

INHOUDSOPGAVE

Samenstelling van het Bestuur van Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland	2
Hoofdstuk 1 Bericht van het Dagelijks Bestuur	3
1.1 Doelstelling van de sociale werkvoorziening	3
1.2 Algemene ontwikkelingen op bestuurlijk niveau	3
1.3 Beleidsvisie van het bestuur	4
1.4 Ontwikkelingen t.a.v. de gemeenschappelijke regeling	4
1.5 Maatschappelijke ontwikkelingen die de SW raken	4
1.6 Realisatie van doelmatigheid en rechtmatigheid	5
1.7 Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening	5
Hoofdstuk 2 Programmaverantwoording	6
2.1 Algemeen	6
2.1.1 Directie algemeen	6
2.1.2 Inkoop	7
2.1.3 Facilitair	7
2.1.4 Kwaliteit en milieu	8
2.1.5 Overleg met de Ondernemingsraad	8
2.1.6 Financiële administratie	8
2.1.7 ICT ontwikkelingen	8
2.2 Sociaal beleid	9
2.2.1 Human Resource Management	9
2.2.2 Arbeidsomstandigheden	10
2.3 Bedrijfsvoering; productie- en marketingbeleid	10
2.3.1 Divisie Industrie & Techniek	10
2.3.2 Divisie Verpakken	11
2.3.3 Divisie Diensten	12
2.5 Innovatie	13
2.6 Toekomstverwachting	13
2.7.1 Paragrafen	13
2.7.2 Algemeen	13
2.7.3 Medewerkers sociale werkvoorziening	14
2.7.4 Financieel beleid	14
2.7.5 Weerstandsvermogen	18
2.7.6 Onderhoud kapitaal goederen	18
2.7.7 Financiering	19
2.7.8 Verbonden partijen	22
Hoofdstuk 3 Jaarrekening	23
3.1 Inleiding	24
3.2 Balans per 31 december 2005	24
3.3 Programmarekening	26
3.4 Kasstroomoverzicht over 2005	28
3.5 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	29
3.6 Toelichting op de balans	32
3.7 Toelichting op de programmarekening	38
3.8 Overige gegevens	46
3.9 Accountantsverklaring	47
Bijlage 1 Programmarekening per bedrijf	49
Bijlage 2 Specificatie van de investeringen in het boekjaar 2005	51

Samenstelling van het Bestuur van het Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland

Dagelijks Bestuur

Haarlem	P.H.M. Barnhoorn	voorzitter
Heemstede	mw. C.I.M. Otsen	waarnemend voorzitter
Haarlemmerliede ca.	mw. M.J.P. Vink-van Bruggen	secretaris
Bloemendaal	mw. L.A. Snoeck-Schuller (tot 01-06)	waarnemend secretaris
	W.H. de Gelder (m.i.v. 25-08)	
Bennebroek	mw. M.C. Kal-Telkamp (tot 01-04)	
	F.H.J. Koster (m.i.v. 02-06)	
Zandvoort	C. Oderkerk	

Algemeen Bestuur

De bovengenoemde leden van het Dagelijks Bestuur waren tevens lid van het Algemeen Bestuur: de heer F.H.J. Koster vanaf 07-04 en de heer W.H. de Gelder vanaf 14-07.
Voorts waren lid:

Haarlem	P. Moltmaker
	P.G.M. Elbers
	O. Özcan
	L.J. Mulder
	mw. J. Cnossen
Heemstede	mw. G.C.J. van Drie
	Mw. Y.A. van Kreuningen
Haarlemmerliede c.a.	mw. C. Generaal-Brouwer
Bloemendaal	E.W. van Hasselt
Bennebroek	mw. J.C.M. Wubbe-Albracht
Zandvoort	J.F.C. van Leeuwen (tot 01-07)
	A.M. Kooiman (m.i.v. 06-09)

Directie

mw. L.M.B. Maas, algemeen directeur a.i. (tot 01-07)
M. Witteveen, directeur bedrijfsvoering a.i. (tot 01-07)
C. Boon, algemeen directeur (m.i.v. 01-07)

Het Algemeen Bestuur vergaderde in 2005 vijf maal; het Dagelijks Bestuur vergaderde in principe maandelijks.

1.1 Doelstelling van de sociale werkvoorziening

De primaire taak van Paswerk is uitvoering geven aan de Wet sociale werkvoorziening. Deze wet beoogt mensen met een verstandelijke, fysieke en/of psychische belemmering deel te laten nemen aan het arbeidsproces. De eindverantwoordelijkheid ligt bij de gemeenten. In veel gevallen zijn regionale samenwerkingsverbanden ingericht. Zes gemeenten werken samen via een Gemeenschappelijke Regeling in het Werkvoorzieningschap Zuid-Kennemerland met de bedrijfsnaam Paswerk.

Vanouds hebben de SW-bedrijven ingezet op het creëren van werkgelegenheid in de beschutting van een eigen werkplaats. Recentelijk realiseerde men dat dit beleid een goede persoonlijke ontwikkeling en maatschappelijke integratie van de arbeidsgehandicapte in de weg stond. Sinds de jaren negentig is getracht de wetgeving sterker in te richten op doorstroming van SW'ers naar de reguliere arbeidsmarkt. Veel SW-bedrijven speelden in op de marktsituatie door (kapitaalsintensieve) productie-units af te stoten en zich toe te leggen op meer rendabele werksoorten in de (externe) dienstverlening.

Hier komt nadrukkelijk ook de financiële doelstelling om de hoek kijken. Tot voor enkele jaren lukte het de SW-bedrijven goed om in de zwarte cijfers te blijven. Het 'quitte spelen', eventueel met tijdelijk gebruikmaking van de eigen reserves, kon onder andere ook Paswerk niet volhouden. Voor het eerst in haar bestaan moet in 2005 een beroep worden gedaan op de regeling m.b.t. bijdrage in het tekort door de gemeenten betrokken bij de Gemeenschappelijke Regeling.

Er is een Plan van Aanpak in werking gezet dat tot doel heeft Paswerk financieel gezond te krijgen waardoor in 2008 weer een positief resultaat kan worden getoond.

1.2 Algemene ontwikkelingen op bestuurlijk niveau

De ontwikkeling 'van binnen naar buiten', van beschermd naar geïntegreerd, vergt een nieuwe houding ten opzichte van de Wsw. De regering heeft daarom besloten tot verdere modernisering van de Wsw als onderdeel van een bredere vernieuwing van de sociale wetgeving (Wet werk en bijstand, wet maatschappelijke ondersteuning, Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen). Uitgangspunt is dat werk als middel tot participatie in de samenleving wordt gezien. De nadruk ligt op wat mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt wél kunnen. Daarbij zullen er meer rechten voor de cliënt worden ingebouwd.

De lokale overheid heeft de regie-verantwoordelijkheid voor het aan elkaar knopen van sociaal en arbeidsmarktbeleid. Deze nieuwe rol levert ondermeer op dat een beroep wordt gedaan op de ervaring en expertise die bij SW-bedrijven aanwezig is. Op het gebied van toeleiding naar de arbeidsmarkt kan immers prima gebruik worden gemaakt van de kennis- en fysieke infrastructuur van de sociale werkvoorziening, zeker waar voor velen de stap naar de reguliere arbeidsmarkt te groot is. Het ontdekken van interesses, het opdoen van praktijkervaring en werkritme, actief bezig zijn met scholing en sollicitaties, het zijn aspecten die voor de SW-geïndiceerden gelden, maar evengoed opgaan voor ander doelgroepen op weg naar de arbeidsmarkt.

In de voorstellen tot modernisering van de Wsw is een grotere sturingsruimte voorzien door de lumpsumbudgettering. Dit levert betere mogelijkheden op tot maatwerk in de toeleiding. Daartegenover bestaat de zorg voor oplopende structurele kosten van begeleiding.

1.3 Beleidsvisie van het bestuur

Voorop staat de zorg voor een passend arbeidsaanbod aan SW-geïndiceerden: waar mogelijk buiten de muren van de sw (bijv. via begeleid werken en detacheren), zonodig in de beschutte omgeving van de eigen werkplaats (bijv. via arbeidsmatige dagbesteding). Op termijn blijft een groep over die relatief veel begeleiding vraagt, is aangewezen op (zeer) eenvoudig werk en in termen van opbrengsten laag scoort. De indicatiestelling draagt bij aan dit proces.

De regie-verantwoordelijkheid ten aanzien van arbeidsparticipatie van burgers in het algemeen brengt voor de gemeenten met zich mee dat het SW-bedrijf breder en intensiever wordt benut als arbeidsmarktinstrument. De Wmo biedt de SW-sector bijvoorbeeld kansen op werksoorten in de huishoudelijke zorg en het ouderenvervoer. Met onderwijscentra is samenwerking mogelijk ten aanzien van beroepsbegeleiding en leer/werkplekken, waardoor jongeren door werkervaring een startkwalificatie kunnen behalen.

In deze gedachtegang past nadrukkelijk de opbouw van een breed 'leer/werkbedrijf'.

Rekening houdend met financiële randvoorwaarden staat in deze visie het productiebeginsel niet langer voorop maar gaat het om de ontwikkeling van medewerkers en de toevertrouwde cliënten. In alle gevallen wordt een beroep gedaan op de kerncompetentie van het werkvoorzieningschap: het bieden van ondersteuning en begeleiding bij het proces van persoonlijke arbeidsontwikkeling.

Dat laat niet onverlet dat er gestreefd moet worden naar de opbouw van sterke dienstverlenende sectoren (zoals groen, schoonmaak, catering, postverwerking etc.) waar onze medewerkers een plek kunnen vinden om arbeid te verrichten.

1.4 Ontwikkelingen t.a.v. de gemeenschappelijke regeling

Gelet op de grotere financiële risico's voor gemeenten is de stemverhouding binnen de besturen van de Gemeenschappelijke Regeling een punt van discussie.

Door de beweging naar buiten en de benutting als arbeidsmarktinstrument krijgt de sw sector een steeds sterkere oriëntatie op het (regionale) bedrijfsleven. Het belang van een grotere inbreng vanuit het bedrijfsleven, tot uiting komend in een effectief netwerk van relaties. In de afgelopen bestuursperiode is daarom besloten om Paswerk om te vormen tot een organisatie om regelingen (Wsw, WWB, etc.) uit te voeren. Dit betekent ook een juridische aanpassing. Concreet is dit, onder een GR, het opzetten van een (overheids)-NV/BV waaronder ressorteren diverse uitvoerende units. De verwachting is dat dit eind dit jaar geëffectueerd kan worden.

1.5 Maatschappelijke ontwikkelingen die de SW raken

Juist in de huidige periode waarin de conjunctuur zich hersteld heeft en ook uit economisch oogpunt een beroep moet worden gedaan op al het beschikbare arbeidsvermogen zijn veel doelstellingen nu meer dan voorheen haalbaar.

Als altijd bij een opleving doen zich 'matching' problemen voor: sluit het aanbod op de arbeidsmarkt aan bij de vraag. Het is een vraagstuk dat zich niet uitsluitend in de midden en hogere regionen van de kenniseconomie voordoet. Ook als het relatief eenvoudig werk betreft, is het van groot belang de arbeidsmarkt te monitoren en op de hoogte te zijn van de behoeften in het bedrijfsleven.

Rode draad bij alle ontwikkelingen is de extraverte, marktgerichte en meer dynamische houding die de SW-bedrijven voortaan moet kenmerken. In alle opzichten is 'de beweging naar buiten' een proces met kansen en bedreigingen. 'Mee in de vaart der volkeren' of, zoals de titel luidt van een uitgave van Divosa over de Wsw, 'uit het isolement'.

1.6 Realisatie van doelmatigheid en rechtmatigheid

Op grond van de Gemeentewet is de doelmatigheid een bijzonder punt van aandacht. De middelen waarover Paswerk beschikt zijn schaars, dus we moeten daar doelmatig mee omgaan. Vanaf 2003 is er dan ook meer aandacht voor kostenbewustzijn. In het tweede halfjaar van 2003 is de eerste begroting bottom up gemaakt en hebben we budgethouders aangesteld. Vanaf medio 2004 is maandelijks managementinformatie verstrekt, zodat het beter mogelijk is om te sturen. Eind 2004 is gestart met een maandelijks rapportage op basis van ken- en stuurgetallen.

Door de verfijning van deze kengetallen en toetsing hieraan zullen de sturingsmogelijkheden nog verder toenemen. Ook is er een inkoopbeleid vastgesteld. Op basis hiervan worden zoveel mogelijk inkopen gebundeld en voor de aanschaf van materiële activa worden meerdere offertes aangevraagd. Ook een efficiëntere wijze van werken vormt een onderdeel van doelmatigheid. Dit kan echter soms op gespannen voet staan met rechtmatigheid. Rechtmatigheid toetst of er regelgeving is en of deze wordt toegepast. De artikelen 212 en 213 van de Gemeentewet zijn in 2005 ingevoerd. Het toetsen van rechtmatigheid en het toezien op het handhaven van administratief-organisatorische maatregelen moeten ervoor zorgen dat de informatie juist is. Met interne audits wordt beoordeeld of de afgesproken regels worden nageleefd.

1.7 Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening

Wij stellen voor om de voorliggende jaarrekening goed te keuren.

Voorts stelt het dagelijks bestuur voor het negatieve resultaat ad € 2.327.258 op basis van artikel 39 lid 1 van de Gemeenschappelijke Regeling een bijdrage te vragen van de deelnemende gemeenten op grond van artikel 39 lid 4.

Op basis van het aantal mandagen sw per gemeenten is de verdeling van het resultaat als volgt:

Gemeente	aantal mandagen sw	Totaal
Bennebroek	10,6	27.932
Bloemendaal	19,6	51.769
Haarlem	736,0	1.947.321
Haarlemmerliede	3,2	8.555
Heemstede	88,6	234.402
Zandvoort	21,6	57.279
Totaal		2.327.258

April 2006
P.H.M. Barnhoorn
Voorzitter

2. Algemeen

2.1.1 Directie algemeen

Paswerk loopt een flink aantal jaren achter op de ontwikkelingen in de branche van de sociale werkvoorziening. Vanaf 2002 zijn deze structurele problemen meer acuut en zichtbaar geworden als gevolg van de economische recessie, enkele ernstige miscalculaties op het financieel-administratieve vlak en verschillen van inzicht bij de leiding.

Tot deze tijd kenmerkte Paswerk zich als een zeer klassieke en solitaire productieorganisatie met een matige omzet, een laag kostenniveau en geringe binding met de gemeenten.

Onder leiding van een interim-directie is begin 2004 een reorganisatie op gang gekomen. Daarbij is gekozen voor een eenhoofdige directiestructuur. Er is een koers uitgezet die kan worden gezien als een inhaalslag ten opzichte van branchegenoten. Het centrale uitgangspunt is een structurele financiële gezondmaking die continuïteit garandeert voor de toekomst. Tegelijk dient Paswerk te anticiperen op de hervormingen in de sociale regelgeving en de gewijzigde bestuurlijke verantwoordelijkheden. Het nieuwe beleid kent een aantal pijlers waarop in 2005 duidelijk voortgang is geboekt:

- *omvorming van interne, kapitaalintensieve en productiegerichte werksoorten naar meer rendabele extern te verrichten dienstverlenende activiteiten*

Delen van de divisie Verpakken zijn gesloten en de opbouw van de dienstverlenende activiteiten schoonmaak, catering, postverwerking en wasserij is actief ter hand genomen.

- *opbouw van een Regionaal ArbeidOntwikkeling Centrum (RAOC) waarin alle kennis, ervaring en infrastructuur op het gebied van toeleiding naar de arbeidsmarkt samenkomt en benut wordt ten behoeve van een grote diversiteit aan klantengroepen*

Het RAOC realiseerde 300 trajecten in het kader van de WWB, waarbij een uitstroompercentage van meer dan 25% werd gehaald.

- *beperking van de ambtelijke overhead in verhouding tot de sw-taakstelling*

Als gevolg van incidentele uitstroom is de SW-taakstelling voor de komende jaren fors teruggelopen. Er zijn afspraken gemaakt ten aanzien van de outplacement voor een deel van de 12 zogenaamde boventalligen in ambtelijke functies.

- *vergroting van het aandeel in de omzet afkomstig van opdrachten van de aan Paswerk gelieerde gemeenten*

Directie en management hebben een sterk verhoogde inzet gepleegd op verbetering van de contacten met gemeenten. Dat is niet alleen van belang in het kader van de veranderende bestuurlijke verantwoordelijkheden. Aan de orde kwam vooral ook de noodzaak (veel) meer werk aan het eigen werkvoorzieningschap uit te besteden als remedie tegen de tekorten die momenteel door de gemeenten moeten worden afgedekt. De verwerving van Work First projecten voor het RAOC moeten ook in dat licht worden gezien.

- *nauwere, meer strategische samenwerking met bedrijven en organisaties die synergie opleveren ten aanzien van (nieuwe) Paswerk-activiteiten*

Met onder meer het Nova College (verzorgen diverse basisopleidingen), de SEIN en de HartekampGroep (project arbeidsmatige dagbesteding) en MEE (ondersteuning bij leven met een belemmering) is een intensieve samenwerking gestart.

Collega/concurrent AM Groep in Hoofddorp behoort ook tot de bedrijven waarmee een intensievere relatie is aangegaan. Er is zelfs overwogen om op termijn tot een fusie te komen. Het onderzoek dat daartoe door beide partijen is verricht leidde echter niet tot een eensluidende conclusie.

De problematiek bij Paswerk is de afgelopen jaren met grote regelmaat beschreven in de lokale pers. Het eenzijdig negatieve karakter van de berichtgeving heeft ernstige gevolgen gehad voor de beeldvorming.

De omgevingswereld is bovendien veelzijdig: enerzijds de connecties met overheid, politiek, bestuur en aan de branche gelieerde not-for-profit instanties, anderzijds de bedrijfsmatige relaties in de sfeer van business-to-business marketing. Het imago van Paswerk, als sociale voorziening en als commerciële relatie voor het bedrijfsleven, behoeft dringend verbetering.

2.1.2 Inkoop

Algemeen

In verband met algemene prijsstijgingen hebben vele leveranciers het afgelopen jaar aangegeven dat de prijzen van hun producten met procenten omhoog gaan. Vanuit inkoop is meerdere keren aan de gemeenten expertise geleverd op het gebied van Europese aanbesteding van reïntegratieprogramma's en andere projecten.

Grote contracten

Er werd een nieuw contract met de ArboUnie afgesloten waarbij de tarieven voor de bedrijfsarts meer dan 25% daalden.

De maandcontracten met Connexxion voor personenvervoer wijzigden in een meerjarig contract (2 jaar). De lagere tarieven betekenden een overall besparing van 5-6%. Daarnaast is de managementinformatie verbeterd, zijn er lagere handelingskosten en is er meer service voor de SW-reizigers.

Via tenders van IntraKoop werden contracten afgesloten voor gas en elektriciteit.

In het wagenparkcontract met de leverancier ligt het kortingspercentage nu tussen 13 en 18%.

2.1.3 Facilitair

Algemeen

In 2006 wordt gewerkt aan de voltooiing van de professionalisering van onze (interne) facilitaire dienst. De bedoeling is om er een regie-afdeling van te maken, in plaats van een uitvoeringsorganisatie.

Onderhoudsdienst

Ook in 2005 zijn er door de onderhoudsdienst weer diverse in- en externe werkzaamheden uitgevoerd. Veel aandacht is geschonken aan het opleiden en begeleiden van nieuwe instroom. Vanuit de vaste groep medewerkers van de onderhoudsdienst is één medewerker gedetacheerd als conciërge op een school.

Catering

Bij de catering is men op zoek gegaan naar mogelijkheden om o.a. de kosten naar beneden te brengen. Het complete cateringpakket was uitbesteed aan derden. De derde had zelf geen mogelijkheden meer om Paswerk daarbij te helpen. Besloten is dan ook om de grondstoffen zelf te gaan inkopen.

Catering heeft in de kantines de Chipknip ingevoerd. Het doel is te komen tot een kostenbesparing door een organisatie zonder contante geldstromen, een verder geautomatiseerde administratie en een up-to-date management informatie systeem.

Schoonmaak

In 2005 is een start gemaakt met de oprichting van een extern schoonmaakbedrijf. Mogelijkheden werden onderzocht, medewerkers geselecteerd en potentiële klanten werden benaderd. Parallel hieraan werden zowel nieuwe als huidige medewerkers opgeleid voor het basisdiploma schoonmaak. Ondanks het hoge niveau van de opleiding is de opleiding bijzonder positief ontvangen. Eind 2005 is Schoonmaak organisatorisch ondergebracht bij de divisie Verpakken.

2.1.4 Kwaliteit en milieu

Afvalstromen

Paswerk kent een aantal afvalstromen als gevolg van het vrijkomen en scheiden van afval op de productie afdelingen.

Er is in 2005 evenveel afval afgevoerd als in 2004, ongeveer 300 ton. De kosten zijn ten opzichte van 2004 afgenomen met ca. 40%. Dit wordt veroorzaakt door een afname van de hoeveelheid chemisch afval en een gunstiger prijsopbrengst voor karton.

Keuringen

De uit de milieuvergunning voortvloeiende keuringen zijn uitgevoerd en gaven geen reden tot het treffen van maatregelen.

2.1.5 Overleg met de Ondernemingsraad

In 2005 heeft Paswerk een geheel vernieuwde OR gekregen. De relatie en samenwerking met de OR is constructief te noemen. De vergaderfrequentie met de bestuurder is eens in de zes weken.

2.1.6 Financiële administratie

De management control cyclus is verder geoptimaliseerd. Het begrotingsproces is nog niet volmaakt en behoeft verdere verbetering. Er zijn in 2006 diverse organisatiewijzigingen die administratief gevolgd moeten gaan worden.

De informatie-uitwisseling tussen divisiemanagers en Finad/controller verliepen goed.

In 2005 werden een aantal kortlopende kasgeldleningen afgelost en vervangen door nieuwe.

In 2006 zal een deel van de kortlopende leningen vervangen gaan worden door een langlopende lening.

De personele bezetting in 2005 was gelijk aan 2004. In het kader van het realiseren van leer-/werkplekken waren meerdere stagiaires op de afdeling actief.

2.1.7 ICT ontwikkelingen

Organisatie

Halverwege het jaar heeft het waarnemend hoofd ICT zijn functie neergelegd waardoor de feitelijke bezetting terugliep tot 2 fte. Eind 2005 is een nieuwe medewerker aangenomen die op 1 januari 2006 is begonnen.

Kostenbesparing

Doorgaand op de lijn die is ingezet in het voorgaande jaar is er in 2005 wederom zo beperkt mogelijk geïnvesteerd.

De in 2004 uitgestelde investeringen voor het netwerkbesturingssysteem en de Database server voor Exact zijn niet verder opgeschort en hebben in 2005 plaatsgevonden.

De voor 2005 begrote vervanging van de CITRIX hardware is uitgesteld tot 2006.

Ontwikkeling

De afdeling heeft een groot gedeelte van het jaar met een sterk verminderde bezetting geopereerd. Door het vertrek van het hoofd ICT verdween veel parate kennis. De focus is daarom vooral gericht op het draaiende houden van de aanwezige systemen en het vergaren van kennis. Vanuit een nieuw op te bouwen basis kan de afdeling zich weer toekomstgericht bezig houden met het ontwikkelen van ICT binnen Paswerk.

2.2 Sociaal beleid

2.2.1 Human Resource Management

Voor 2006 staat een verdere implementatie van het reeds ingezette HRM-beleid op het programma. Dat betekent voor de organisatie dat de ingezette koers van 'integraal management' verder geïmplementeerd en geconcretiseerd zal gaan worden. Ook op de afdeling HRM zullen de consequenties van dit beleid voelbaar worden. Paswerk-breed zal het HRM beleid in 2006 twee belangrijke speerpunten kennen.

Op de eerste plaats is dat het terugdringen van het ziekteverzuim, want Paswerk kent een relatief hoog verzuimpercentage en een hoge meldingsfrequentie. Voor een deel is dat streven al tot uitdrukking gekomen in een gewijzigde arbo-organisatie. De doelstelling is om het ziekteverzuim voor het einde van 2007 te normaliseren. Dat betekent in de praktijk een verzuimpercentage lager dan 10% en een meldingsfrequentie van maximaal 2.

Het tweede speerpunt is de persoonlijke arbeidsontwikkeling van medewerkers en leidinggevendenden binnen Paswerk. Belangrijk nieuwe instrumenten op dit gebied zijn competentie-management en een beoordelingssystematiek. De invoering daarvan past goed bij ingeslagen weg van de functioneringsgesprekken. Doel is dat alle medewerkers zich gaan ontwikkelen in hun werk, waarbij de Cedris werkladder een goede leidraad kan vormen. Uitgangspunt is dat Paswerk een leer-ontwikkelbedrijf is. Dat betekent dat elke medewerker het recht en de plicht heeft om zich, binnen zijn individuele mogelijkheden, te ontwikkelen. Het ultieme doel is om werk te vinden buiten de muren van Paswerk, hetzij op detacheringsbasis, hetzij in een reguliere baan. Tenslotte is een blijvend discussiepunt het op de juiste wijze toepassen van alle arbeidsvoorwaarden en rechtspositieregels die binnen Paswerk gelden.

Leerontwikkelbedrijf

Paswerk ontwikkelt zich meer en meer als een leerontwikkelbedrijf. Dit heeft directe gevolgen voor de populatie binnen Paswerk. Er zal zich de komende jaren een groeiende alternatieve instroom ontwikkelen, naast het reguliere SW-personeel. Met name het RAOC (Regionaal Arbeid Ontwikkel Centrum) speelt daarbij een grote rol. De eerder ingezette lijn zal in 2006 nog duidelijker zichtbaar worden. Binnen het RAOC worden verschillende doelgroepen, allemaal met een achterstand tot de arbeidsmarkt, middels gesubsidieerde arbeid begeleid naar regulier arbeid, permanent gesubsidieerde arbeid of gesubsidieerde dagbesteding.

Wachttijd en taakstelling

Door in 2003 genomen beslissingen heeft Paswerk vanaf 2005 te maken met een sterk dalende taakstelling. Dit moet goed gevolgd worden anders is er aan het eind van het jaar sprake van overrealisatie die voor rekening komt van Paswerk. Op basis van het berekenmodel voor de taakstelling zal de daling van de taakstelling nog voortduren tot 2010 (bij ongewijzigde wetgeving).

Door de dalende taakstelling neemt de wachtlijst wel in omvang toe. De lengte daarvan is opgelopen tot 175 SE en de wachttijd tot plaatsing bedraagt inmiddels anderhalf jaar. De verwachting is dat de wachttijd de komende tijd nog verder zal stijgen. Met betrekking tot de wachtlijst zijn de volgende trends waarneembaar:
-stijging (en stabilisering) van medewerkers met een ernstige handicap

- stijging van het aantal indicaties voor begeleid werken
- toename van het aantal mensen op de wachtlijst met een psychiatrische achtergrond

2.2.2 Arbeidsomstandigheden

Arboconvenant

Door de werkgevers- en werknemersorganisaties in de SW en de centrale overheid is in april 2002 een arboconvenant met een looptijd van vier jaar afgesloten. De doelstelling van het convenant is om de arbeidsomstandigheden in de SW structureel te verbeteren. Er zijn aandachtspunten uit het convenant op aangepaste wijze verder uitgewerkt. Dit heeft geresulteerd in de personeelsscan, een aanzet tot een vernieuwd verzuimbeleid en een project fysieke belasting bij de afdeling Verpakken.

Arbowet

Door wijzigingen in de Arbowet is het voor bedrijven nu mogelijk om de regie van Arbozorg meer in eigen hand te nemen. Deze zogenaamde maatwerkregeling is sinds eind 2005, met goedkeuring van de Ondernemingsraad, bij Paswerk van kracht. De preventiemedewerker is aangesteld.

Bedrijfsongevallen

In 2005 hebben zich 17 bedrijfsongevallen (2004: 17) voorgedaan, waarvan 7 (2004: 10) met verzuim. In de aard van de ongevallen is een verschuiving opgetreden ten opzichte van de afgelopen jaren. De meeste ongevallen komen nog steeds voor in de categorie vallen, struikelen (7x) en de categorie knellen en snijden (4x). Een tweetal ongevallen heeft echter te maken met (onderlinge) agressie.

Veiligheids Checklist Aannemers (VCA)

Bij Paswerk Groen heeft in februari 2004 de tussentijdse VCA** audit plaatsgevonden. Een tweetal door de auditor gemaakte opmerkingen zijn direct opgepakt. Er is een start gemaakt om Groen te certificeren volgens de Arbo norm OHSAS 18001.

2.3 Bedrijfsvoering; productie- en marketingbeleid

2.3.1 Divisie Industrie & Techniek

De Divisie Industrie & Techniek (I&T) heeft ondanks grote inspanningen van de medewerkers de zeer ambitieuze begroting voor 2005 niet gerealiseerd. Wel is de netto toegevoegde waarde per fte gestegen. Het grootste verschil is in het eerste kwartaal van 2005 ontstaan. De toegenomen omzet in de loop van het jaar heeft het verschil niet volledig gecompenseerd.

I&T is zich in de loop van 2005 meer gaan richten op klanten die materiaal toeleveren en waar alleen sprake is van toegevoegde waarde in de vorm van bewerkingen en arbeid. Dit geldt voor alle disciplines binnen I&T.

De voorgenomen krimp op de sector Assemblage, en dan vooral in het iets meer dan eenvoudige werk, heeft het gehele eerste half jaar in beslag genomen. Voor mensen die op dit niveau en het niveau daaronder (het laagste binnen I&T) is moeilijk werk met een acceptabele opbrengst te verkrijgen. Dit heeft de omzet van Assemblage ernstig gedrukt. Concurrentie van andere SW-bedrijven maar vooral ook gevangenis, reïntegratiebedrijven, en arbeiders uit het voormalige Oostblok zijn hier de oorzaak van. Er is besloten deze twee groepen op te heffen en de mensen elders bij Paswerk onder te brengen. Een groep van ongeveer 10 fte wordt overgeplaatst naar Metaal. Zij zullen alleen werkzaamheden uit gaan voeren die direct gekoppeld zijn aan de Metaal.

Textiel heeft in 2005 redelijk gedraaid. Het blijft echter een moeilijke markt met lage opbrengsten. In 2005 is een aanvang gemaakt om de opbrengsten te laten toenemen. Dit

gebeurd enerzijds door efficiency verhoging (o.a. verhuizing van de afdeling) en anderzijds door met alle klanten continue in gesprek te blijven over de resultaten van hun opdrachten.

2.3.2 Divisie Verpakken

Binnen Paswerk herbergt de divisie verpakken de meeste medewerkers met in het algemeen de grootste afstand tot de arbeidsmarkt.

De ongunstige situatie in de markten waarin de divisie opereert is in 2005 verder verslechterd. Geschikte werkzaamheden voor het niveau van de medewerkers van de divisie Verpakken worden steeds schaarser. Deze werkzaamheden worden ofwel geautomatiseerd of verdwijnen naar lage lonen landen.

Om de toekomstige negatieve ontwikkelingen het hoofd te bieden zijn de navolgende activiteiten ontwikkeld:

- aanzet tot het opsplitsen van verpakken in de Sector Continu en de Sector Flexteams

De Sector Continue richt zich op de zwakste sw medewerkers. Zij vinden binnen de sector de noodzakelijke geborgenheid die hun in staat stelt met veel plezier eenvoudig maar zinvol werk uit te voeren.

De Sector Flexteams is bedoeld voor de gemiddelde sw medewerker. Het is een actieve sector waar op basis van een commerciële bedrijfsvoering gewerkt wordt. Deze sector is verantwoordelijk voor de door- en uitstroom naar bedrijfsonderdelen met een goede uuropbrengst zoals groen, groepsdetacheren en schoonmaak.

De verdeling van de medewerkers is gebaseerd op een personeelsscan van alle medewerkers binnen Verpakken.

- het verder uitbouwen van het groepsdetacheren.

Door het versterken van de commerciële activiteiten is de het groepsdetacheren in 2005 verder gegroeid. Dit uit zich in een omzet stijging van € 70.000 in 2004 naar € 320.000 in 2005. De verwachting is dat deze stijging zich in 2006 zal voortzetten.

- de opstart van een dagbesteding.

In samenwerking met de SEIN en de Hartekamp Groep is in 2005 een arbeidsmatige dagbesteding opgericht binnen de divisie Verpakken. Deze dagbesteding is vooral bedoeld voor cliënten die niet meer voldoen aan de sw norm maar nog wel in staat zijn om onder intensievere begeleiding arbeid te verrichten.

In december is de samenwerkingsovereenkomst tussen de Hartekamp Groep, het SEIN en Paswerk ondertekent door de betrokken directies.

- de vorming van een schoonmaakbedrijf

Na groepsdetacheren is in dit verslagjaar het idee van een schoonmaakbedrijf verder uitgewerkt. Dit heeft geleid tot een aparte sector Schoonmaak binnen de divisie Verpakken. Deze nieuwe activiteit ontwikkelt zich langzaam. Het is de verwachting dat in 2006 de positieve resultaten zichtbaar zullen worden.

- Samenwerking sw bedrijven

Op initiatief van de directie en de divisie Verpakken is er een breed samenwerkingsverband ontstaan tussen de omliggende sw bedrijven.

Deze samenwerking heeft zich vertaald in o.a. een gezamenlijk contract voor de uitbestedings- en inbestedingswerkzaamheden van KLM catering services.

Deze samenwerking zal zich in 2006 commercieel gezien voornamelijk concentreren op het Schipholgebied.

2.3.3 Divisie Diensten

Algemeen

Binnen de diensten is met regelmaat overlegd over de ontwikkeling tot leer-/werkbedrijf, de doorstroming naar andere functies en de mogelijkheden van detacheren.

Detacheren (individueel)

In 2005 zijn er 39 nieuwe SW detacheringen en 29 WWB detacheringen gerealiseerd (totaal 68). Een aantrekkelijke nieuwe klant is Ikea Haarlem. Sinds de opening van het pand werken in het restaurant 3 medewerkers van Paswerk op detacheringsbasis.

Hoewel 2005 met totaal 68 detacheringen een zeer succesvol jaar was, werden er minder fte's gedetacheerd dan was geraamd.

In november is de pilot detacheren gestart, waarbij individueel en groepsdetacheren werden samengevoegd. De aansturing vindt vanaf dat moment plaats door de divisiemanager Verpakken.

Grafisch

2005 was voor Paswerk Grafisch een jaar vol activiteiten.

Vooraf de integratie van de grafische afdeling van de AM Groep, onderdeel van de sociale werkvoorziening in Hoofddorp, is erg belangrijk geweest.

In twee fasen is Grafisch uitgebreid. Per 17 januari kwamen DTP en de drukkerij erbij.

Begin april werd ook de printafdeling toegevoegd. Hierbij is een Xerox kleurenprinter van AM overgenomen. De klanten van de AM Groep hebben Paswerk als nieuwe leverancier opgenomen. Ondanks dat de integratie veel inspanningen vergde hebben echte cultuurschokken niet plaatsgevonden. Over de gehele linie is het proces goed verlopen. Ten aanzien van de omzet in algehele zin was het een druk jaar. Merkbaar is dat de economie licht aantrok. In vergelijking tot vorige jaren is een toename aan full colour drukwerk waargenomen.

De afdeling graveren had een goed jaar, waarbij een aantal mooie projecten, zoals de bewegwijzering voor de nieuwe brandweerkazerne Heemstede, zorgden voor een goed resultaat.

De mailing afdeling heeft in 2005 op een aantal fronten projecten gedraaid die nieuw waren. De ervaring leert dat de resultaten in uurtarief sterk kunnen fluctueren.

Groen

Paswerk Groen had in 2005 meer werk dan voorzien, met als gevolg een hogere omzet dan begroot.

Voor de gemeente Zandvoort werd het (eerste) volledige jaar gewerkt aan het opruimen van zwerfvuil op de boulevards, aan wijkonderhoud en aan het maaien van parkgazons.

De tussentijdse audit VCA is in februari goed verlopen. Omdat de nieuwe, verscherpte VCA-normen te zwaar zijn voor Paswerk, is besloten om begin 2007 over te gaan op de zogenaamde OHSAS certificering, een Arbo-managementsysteem. In het najaar van 2005 zijn de eerste stappen in dit veranderingstraject gezet.

Voor 2006 heeft Paswerk Groen een stevige groei-doelstelling neergezet: meer medewerkers en een hogere omzet. Met het oog hierop is in oktober 2005 de eerste groep medewerkers van Verpakken bij Groen ingestroomd.

Parkeerbeheer

De nieuwe fietsenstalling van de gemeente Haarlem in de Smedestraat, is op 21 januari 2005 officieel geopend. Paswerk verzorgt zes dagen per week, waarvan drie nachten tot 02.00 uur, het beheer van deze fietsenstalling. Tevens exploiteert Fietswerk op deze locatie een winkel/werkplaats. Hier vinden eenvoudige reparatiewerkzaamheden plaats en er worden nieuwe fietsen verkocht. De omzet van de winkel vertoont een stijgende lijn. Paswerk beheerde ook fietsenstallingen aan het strand tijdens de zomermaanden ten behoeve van de gemeenten Zandvoort en Bloemendaal.

Paspost

Paspost heeft een goed jaar achter de rug met meer klanten, meer post én een hogere omzet. Er werden 100.000 geadresseerde poststukken meer afgeleverd dan in 2004.

Een nieuwe klant is Zandvoort. Een postbode van Paspost bezorgt de lokale gemeentelijke post.

Een aantal SW bedrijven heeft het initiatief genomen om een landelijk postbedrijf op te richten met de naam Businesspost. Door de krachten te bundelen kan op termijn de concurrentie worden aangegaan met TPG Post, Sandd en SelektMail. Eind 2005 heeft de directie van Paswerk het besluit genomen om bij dit initiatief aan te sluiten. Het Regionaal Sorteerkentrum zal in 2006 binnen de muren van Paswerk te Cruquius gestalte krijgen. Tevens zal er een Businessbalie worden ingericht, waar klanten hun post kunnen aanbieden. Ook in 2006 zal er zodoende meer post in de fietstassen van de postbodes terecht komen. Er zijn plannen om het werkgebied uit te breiden naar Bennebroek en op termijn wellicht ook naar Hoofddorp.

2.5 Innovatie

Twee (eerder genoemde) grote projecten bij Paswerk hebben een innovatief karakter: De totstandkoming van een unit arbeidsmatige dagbesteding met plaats voor 36 gehandicapten onder de naam *Ruim Baan* en de samenwerking binnen de SW-branche bij de oprichting van het landelijk postnetwerk *Businesspost*.

2.6 Toekomstverwachting

Veranderde maatschappelijke inzichten ten aanzien van (arbeids-)participatie resulteren in nieuwe wet- en regelgeving en hebben nieuwe financiële en bestuurlijke verhoudingen tot gevolg. Tegelijk met het inspelen op deze nieuwe ontwikkelingen zijn de naweeën van een zorgelijke periode bij Paswerk nog voelbaar.

Onder de relatief hoge druk van financieel-organisatorische gezondmaking komt een proces van modernisering van de bedrijvigheid op gang waarbij zowel de medewerker als de organisatie uit de beschutting en uit het isolement van de klassieke 'werkvoorziening' stapt. Paswerk ontwikkelt zich tot een open en veelzijdig leer/werkbedrijf met marktconform opererende sectoren en werksoorten, waardoor een grote diversiteit aan doelgroepen een optimale kans wordt geboden een plek in het reguliere arbeidsproces te verwerven.

2.7.1 Paragrafen

Algemeen

Het jaar 2005 was een jaar van veranderingen zoals voorgenomen in het Plan van Aanpak voor 2004-2006 en in de nota die de strategische koers aangeeft voor Paswerk in de periode 2005-2007. De begroting 2005 laat een negatief exploitatieresultaat zien van € 1,1 miljoen. De uitkomst van de realisatie, exclusief incidentele last in verband met boetes voor de herindicaties Wsw over de jaren 2003 t/m 2005 en gemeentelijke bijdragen in het exploitatietekort is uitgekomen op € 2.327.258. De verklaring voor het verschil in bedrijfsresultaat tussen begroting en realisatie wordt in het vervolg van de paragraaf aangegeven. Wegens de teruggang in de taakstelling van het aantal sw-medewerkers moest ook een reductie plaats vinden van het aantal ambtelijk medewerkers. Dit heeft veel gevraagd van de organisatie, qua inzet én incasservermogen. De ontwikkeling van het Regionaal Arbeid en Ontwikkelcentrum (RAOC) dat medio 2005 van start is gegaan heeft positief tot het resultaat bijgedragen.

2.7.3 Medewerkers Sociale Werkvoorziening

Ontwikkeling van de taakstelling en realisatie (in SE)

Jaar	2005	2004	2003
Taakstelling	1039,1	1085,1	1111,7
Realisatie	1039,8	1097,0	1092,2

De taakstelling voor 2006 bedraagt 981,6. Voor de toekomst wordt een verdere daling verwacht naar circa 950 SE's in 2007. Ook het gemiddeld aantal ambtelijk medewerkers in fte is gedaald. Over 2005 was het gemiddeld 113,4 fte, in 2004 bedroeg dit nog 123,2 fte.(2003: 127,7. We streven naar een verhouding van één ambtelijk medewerker op tien sw-medewerkers. Hierbij dient wel rekening gehouden te worden met het feit dat in de 2^e helft van 2005 circa 100 WWB'ers bij Paswerk werkzaam waren.

2.7.4 Financieel beleid

Het exploitatieresultaat bedraagt € 2.327.000 negatief exclusief een gemeentelijke bijdrage van € 2.327.000. Het bedrijfsresultaat (is het resultaat exclusief incidentele lasten) bedraagt € 1.533.000 (tekort). De incidentele last bedroeg € 795.000 en heeft betrekking op boetes m.b.t. herindicaties over de jaren 2003 t/m 2005. De begroting 2005 toont een bedrijfsresultaat van € 1.111.000 negatief. Hierbij was geen rekening gehouden met de incidentele last.

Verkort overzicht van de programmarekening 2005, exclusief gemeentelijke bijdrage (bedragen x € 1.000) in vergelijking met de begroting over dat jaar

Omschrijving	realisatie	begroot	Verschil t.o.v. begroot
Baten:			
Netto omzet	8.654	9.485	-831
Overige opbrengsten	842	94	748
Totaal baten	9.496	9.579	-83
Lasten:			
Subsidieresultaat	1.008	1.150	-142
Personeelskosten WIW	215	0	215
Personeelskosten ambtelijk	5.625	5.315	310
Overige kosten	4.180	4.225	-45
Totaal kosten	11.028	10.690	338
Bedrijfsresultaat	-1.532	-1.111	-421
Incidentele baten en lasten	-795	0	-795
Exploitatieresultaat	-2.327	-1.111	-1216

De belangrijkste verschillen tussen realisatie en begroting zijn:

- een lagere netto omzet van € 831.000. In de tabel wordt zichtbaar gemaakt bij welke divisie de grootste verschillen zijn ontstaan ten opzichte van de begroting (bedragen x € 1.000).

divisie	realisatie	begroot	Verschil t.o.v. begroot
Industrie	1.958	2.096	-138
Verpakken	2.120	2.725	-605
Diensten	3.992	4.116	-124
Reorganisatie	333	536	-203

Verklaring van de omzetverschillen:

1. Industrie: achterstand met name ontstaan in het eerste kwartaal. Wegens het doorberekenen van de sterk gestegen staal prijzen zijn een aantal klanten uitgeweken naar andere opdrachtgevers. Veel concurrentie voor de afdeling assemblage.
 2. Verpakken: de verpakkingsmarkt is verder verslechterd. De nieuwe activiteit, groepsdetacheren, die zich aanvankelijk goed ontwikkelde is door het wegvallen van belangrijke opdrachtgevers, sterk achtergebleven bij de prognose.
 3. Diensten: bij de sector Groen heeft vooral uitbreiding van werkzaamheden bij bestaande klanten geleid tot omzetstijging. Door de overname van grafische activiteiten van de AM Groep, is de gerealiseerde omzet hoger uitgekomen dan begroot. De detachering heeft zowel qua aantal als qua opbrengst per fte niet de doelstelling kunnen halen omdat nieuwe medewerkers niet te vinden waren en bestaande opdrachtgevers niet bereid bleken meer te betalen.
 4. Reorganisatie: de activiteiten van Werkpas zijn sneller beëindigd dan voorzien. De verhuur aan ICAT textielrestauratie is een kleinere ruimte geworden dan begroot en dus minder opbrengst.
- Een positief verschil in de overige opbrengsten van € 748.000. Dit betreft meerdere posten, waarvan de belangrijkste zijn:
 - Vrijval voorzienig groot onderhoud € 520.000
 - vrijval voorziening dubieuze debiteuren € 38.000;
 - diverse posten vorig boekjaar € 95.000.
 - Het verschil in subsidieresultaat bedraagt € 142.000 positief en is enerzijds positief veroorzaakt door een (éénmalige) hogere rijksbijdrage en anderzijds negatief beïnvloed door hogere sociale lasten en pensioenpremies dan begroot.
 - De personeelskosten WIW waren niet begroot, omdat aanvankelijk informatie aangaf, dat deze activiteit beëindigd zou worden.
 - Een nadelig verschil in de personeelskosten ambtelijk van € 310.000 is vooral veroorzaakt door kosten van ingehuurd arbeid (invulling interim-functie en tijdelijke opvulling van ambtelijke formatieplaatsen).
 - De incidentele last is ontstaan door boetes m.b.t. herindicatie sw over de jaren 2003 t/m 2005.

Resultaat 2005 ten opzichte van 2004

Een verkort overzicht van de programmarekening, exclusief gemeentelijke bijdrage (bedragen x € 1.000) met vergelijkende cijfers over 2004

Omschrijving	2005	2004	Vershil t.o.v. 2004
Baten:			
Netto omzet	8.654	8.265	389
Overige opbrengsten	842	462	380
Totaal baten	9.496	8.727	769
Lasten:			
Subsidieresultaat	1.008	501	507
Personeelskosten WIW	215	295	-80
Personeelskosten ambtelijk	5.625	6.476	-851
Overige kosten	4.180	4.519	-339
Totaal kosten	11.028	11.791	-763
Bedrijfsresultaat	-1.532	-3.064	1532
Incidentele baten en lasten	-795	-2.249	1.454
Exploitatieresultaat	-2.327	-5.313	2.986

De meest opvallende verschillen zijn:

- De overige opbrengsten zijn € 380.000 hoger en worden vooral veroorzaakt door een éénmalige vrijval in de voorziening groot onderhoud van € 520.000.
- Het nadelig verschil in subsidieresultaat (personeelskosten SW minus de rijksbijdrage) € 507.000. De stijging van bruto salaris, premie sociale lasten en pensioenen en vervoerskosten zijn per saldo hoger geweest dan de stijging van de rijksbijdrage.
- De personeelskosten ambtelijk zijn € 851.000 lager dan in 2004. Dit wordt vooral veroorzaakt door het lager aantal ambtelijk medewerkers, dat ten laste komt van het bedrijfsresultaat. In 2004 123,2 fte terwijl dit er in 2005 101,2 fte (exclusief boventalligen) zijn.
- De overige kosten zijn per saldo € 339.000 lager dan in 2004 en wordt vooral veroorzaakt door:
 - lagere afschrijvingen € 145.000
 - meer rentelasten € 123.000
 - lagere huur € 65.000
 - lagere onderhoudskosten € 98.000
- Het verschil in incidentele baten en lasten bedraagt ruim € 1,5 miljoen voordelig. In 2004 is er een reorganisatievoorziening getroffen van € 2,1 miljoen, in 2005 is een voorziening getroffen voor boetes in het kader van herindicaties Wsw 2003 t/m 2005 van circa € 800.000.

Begroting 2006

De begroting 2006 laat een nadelig exploitatieresultaat zien van € 600.000. Dit tekort is in belangrijke mate het gevolg van een nadelig subsidieresultaat van € 1,5 miljoen (2005 realisatie: € 1,0 miljoen). Dit houdt in dat de personeelskosten SW niet gedekt kunnen worden uit de rijksbijdrage; deze situatie doet zich voor vanaf 2004 en het verschil wordt elk jaar groter.

Verkort overzicht van de begroting 2006 (bedragen x € 1.000)

Omschrijving	2006
Baten:	
Netto omzet	10.139
Overige opbrengsten	126
Totaal baten	10.265
Lasten:	
Subsidieresultaat	1.546
Personeelskosten ambtelijk	5.465
Overige kosten	3.819
Totaal kosten	10.830
Bedrijfsresultaat	-565

In 2006 willen we een verschuiving laten plaats vinden van laag renderende omzet naar hoger renderende omzet, voorzover de capaciteiten van de medewerkers dit toelaten. Dit houdt in: minder medewerkers bij Verpakken en meer in de dienstverlenende sector (groen, detacheren). Ook nieuwe activiteiten (schoonmaak) moeten een bijdrage gaan leveren aan het resultaat. Deze maatregelen moeten ervoor zorgen dat de verhoogde omzet per sw-fte ten opzichte van 2005 gerealiseerd kan worden.

Ontwikkeling van de omzet over vijf jaren (bedragen in €), 2006 is begroot en de overige jaren zijn realisatie

Jaar	Geconsolideerde omzet (x € 1.000)	Toegevoegde waarde (x € 1.000)	(Netto) Omzet sw-fte	Stijging omzet sw-fte 2002=100
2006	12.558	10.139	10.531	146,3
2005	10.590	8.654	8.496	118,0
2004	9.700	8.300	7.687	106,0
2003	9.600	7.900	7.362	102,3
2002	9.700	7.800	7.198	100,0

Uiteraard besteden we aandacht aan kostenbeheersing. Ook met investeringen wordt zorgvuldig omgegaan. Uitbreidingsinvesteringen worden gedaan wanneer dit uit economisch oogpunt aantrekkelijk is (efficiency verbetering, voorwaarde scheppend voor omzet). Vervangingsinvesteringen worden gedaan wanneer machines versleten zijn of wanneer vervanging kostenvoordeel met zich meebrengt. Verder zullen we in 2006 meer aandacht besteden aan opleiding van de sw-medewerkers, zodat ze kunnen doorstromen naar hoogwaardiger werkzaamheden die meer opleveren.

Informatie

We houden de (financiële) ontwikkelingen van de organisatie nauwlettend in de gaten. We gaan periodiek na wat de stand van zaken van de reorganisatie is en of er voldoende voortgang wordt geboekt om het financiële risico te minimaliseren. Er worden maandelijks resultaten- en managementoverzichten opgesteld van de reguliere exploitatie. Afwijkingen worden geanalyseerd en zonodig treffen we maatregelen om de afwijking teniet te doen. Het dagelijks bestuur wordt periodiek - zoveel mogelijk maandelijks - geïnformeerd over de exploitatie op hoofdlijnen.

De begroting, jaarrekening en tussentijdse stuurinformatie vormen samen de management control cyclus, waarmee we ervoor zorgen dat de begroting gerealiseerd wordt. Op basis van single audit wordt per kwartaal door middel van een steekproef controle uitgeoefend op de uitvoering van de WSW.

2.7.5 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen, of de solvabiliteitseis, is de capaciteit van een onderneming om financiële tegenvallers op te vangen. Deze wordt bepaald door de verhouding tussen eigen vermogen en totaal vermogen. De ondergrens is ongeveer 30%, het percentage bij Paswerk is 36%. Met het weerstandsvermogen zouden de volgende risico's opgevangen moeten worden:

Een aantal is reeds genoemd in de toelichting op de jaarrekening onder het kopje *Niet uit de balans blijvende verplichtingen*. Dit betreft:

- Huur bedrijfsruimte Leidseplein te Haarlem, waarvoor een contract voor onbepaalde tijd geldt.
- Operational lease contracten m.b.t. vervoermiddelen met een resterende looptijd van 1 jaar.
- De verplichting uit hoofde van wachtgelduitkering is niet in de balans opgenomen.
- De waarde van de niet opgenomen verlofdagen (€ 1.608.045) en vakantiegeld-reservering (€ 1.188.524).

Paswerk zit nog in een reorganisatie. De kosten hiervan zijn oorspronkelijk begroot op € 2,2 miljoen, het saldo per ultimo 2005 is € 784.000. Als de uitgangspunten die gehanteerd zijn bij de bepaling van de voorziening onvoldoende gerealiseerd worden, zal dit zijn financiële consequenties hebben.

Weerstandscapaciteit

Mocht de omstandigheid van de hierboven genoemde risico's zich voordoen, dan kan het bedrag worden afgeboekt op de Algemene- of Bestemmingsreserve. In enkele gevallen zal er wel een financieringsprobleem ontstaan, omdat er geen overtollige gelden aanwezig zijn om aan de verplichtingen te voldoen. Dit zou zich kunnen voordoen bij de verlofdagen, door wijziging van de wettelijk regels of door massale verzilvering van verlofdagen. Het is ons beleid om medewerkers hun verlofdagen te laten opnemen en deze niet uit te betalen.

Aansprakelijkheid Gemeenten

Op basis van de Gemeenschappelijke regeling artikel 39 lid 4 hebben de deelnemende gemeenten de verplichting bij te dragen in het nadelig exploitatiesaldo. In tegenstelling tot artikel 39 lid 4 zijn tot 2005 de resultaten ten laste gebracht van de Algemene reserve, vanaf 2005 zullen conform het bestuursbesluit van 28 oktober 2004 de gemeenten bijdragen in het exploitatietekort.

Beleid weerstandsvermogen

Het beleid is conform het bestuursbesluit van 28 oktober 2004 gericht op het handhaven van de huidige solvabiliteit van circa 36%. We realiseren dit door ernaar te streven het verlies om te buigen in een (kleine) winst en anderzijds door een beroep te doen op de deelnemende gemeenten om een financiële bijdrage te leveren ter grootte van het verlies.

2.7.6 Onderhoud kapitaalgoederen

Paswerk heeft ± 22.000 m² bebouwd oppervlakte en ruim 8000 stuks aan inventarisstukken in beheer. Een deel van de financiële middelen is nodig voor het onderhoud van de in het verleden aangeschafte kapitaalgoederen zoals machines, installaties, gebouwen etc. De kwaliteit van de kapitaalgoederen en het onderhoud ervan is bepalend voor het voorzieningenniveau en uiteraard voor de (jaarlijkse) lasten.

Begin 2005 is het onderhoudsbeheersysteem Smartware in gebruik genomen. Met dit systeem is het mogelijk gegevens vast te leggen over de kwaliteit en het onderhoudsniveau van de machines, de inventaris, het plannen van onderhoudsmaatregelen en het begroten hiervan. Daarnaast kan met het systeem ook de uitvoering worden bewaakt en gepland en biedt het analyse- en rapportagemogelijkheden.

Kaders

Er is meerjaren onderhoudsprognose 2001/2010 voor het onderhoud aan de gebouwen en de installaties. De onderhoudsprognoses zullen worden ontleend aan de informatie die is vastgelegd in het onderhoudsbeheersysteem.

We hanteren drie onderhoudsniveaus:

1. hoog onderhoudsniveau voor productiemachines met hoge inzetbaarheid, installaties, gebouw buitenschil;
2. gemiddeld onderhoudsniveau voor gebouw binnenschil, terrein, straatmeubilair;
3. minimaal onderhoudsniveau voor productiemachines met lage inzetbaarheid, klein gereedschap.

De huidige stand van het onderhoud is goed tot zeer goed te noemen. De onderhoudsplanning voor de machines en installaties is mede afhankelijk van intensiteit van de productie. Er zijn geen vertragingen in de onderhoudsprognoses.

2.7.7 Financiering

De spelregels wie leningen mag afsluiten en op welke wijze is geregeld in het Treasurystatuut, dat is vastgesteld in het Algemeen Bestuur in april 2003. De hoogte en de looptijd van leningen is geregeld in de Wet Fido (Financiering decentrale overheden), dit komt tot uitdrukking door de toets aan de kasgeldlimiet en de toetsing aan de renterisiconorm. In de 2^e helft van 2004 is een analyse gemaakt van de financiering ten behoeve van het verlies in 2004 en het begrote verlies in 2005. Op basis hiervan is per ultimo 2004 een langlopende lening afgesloten van € 4.000.000. Als de gemeenten gedurende het jaar het begrote verlies aan Paswerk betalen, kan hiermee het financieringstekort op korte termijn gefinancierd worden. Dit laatste is in belangrijke mate niet gebeurd dus gedurende het jaar is het tekort afgedekt met een nieuwe kortlopende kasgeld lening.

Liquiditeit

De liquiditeit wordt gevormd door het vlottend actief minus vlottend passief. Op basis van de begroting 2006 zal de liquiditeit enigszins verslechteren, dit zal via kortlopende leningen gedekt moeten worden. De liquiditeit bedroeg per ultimo 2005 +/- € 1570.000 (2004: +/- € 241.000). De verslechtering van de liquiditeit in 2005 ten opzichte van 2004 wordt veroorzaakt door het financieren van het verlies middels kortlopende lening en debet stand bij de bank.

De voorwaarden voor een goede ontwikkeling van de liquiditeit zijn:

- de begroting 2006 wordt in belangrijke mate gerealiseerd;
- de bijdrage van de deelnemende gemeenten in het exploitatietekort wordt gelijkmatig over het jaar ter beschikking gesteld;
- omzetten van kortlopende leningen in langlopende leningen.

Indien niet aan de voorwaarden wordt voldaan, zal er een grotere financieringsbehoefte ontstaan, die dus hogere kosten met zich meebrengt in de vorm van hogere rentelasten.

In de tabellen zijn opgenomen de toetsingen aan de kasgeldlimiet en de renterisiconorm in het kader van de wet Financiering Decentrale Overheden

Toetsing aan de kasgeldlimiet:

De toetsing aan de kasgeldlimiet dient plaats te vinden over het gemiddelde van ieder kwartaal.

Omschrijving	Eerste kwartaal	Tweede kwartaal	Derde kwartaal	Vierde kwartaal
Omvang van de begroting per 1 januari (grondslag)	37.698.093	37.698.093	37.698.093	37.698.093
<u>Toegestane kasgeldlimiet:</u>				
In procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
In een bedrag	3.091.244	3.091.244	3.091.244	3.091.244
<u>Omvang vlottende korte schuld:</u>				
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	4.100.000	3.600.000	4.100.000	5.100.000
Schuld in rekening-courant	0	0	633.757	24.154
Totaal	4.100.000	3.600.000	4.733.757	5.124.154
<u>Vlottende middelen:</u>				
Contante gelden in kas	1.737	1.755	5.291	5.107
Tegoeden in rekening-courant	2.880.761	610.210	375.988	227.928
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	1.837.080	1.830.449	1.937.177	1.949.378
Totaal	4.719.578	2.442.414	2.318.456	2.182.413
<u>Toets kasgeldlimiet:</u>				
Toegestane kasgeldlimiet	3.091.244	3.091.244	3.091.244	3.091.244
Totaal netto vlottende schuld	619.578	1.157.586	2.415.301	2.941.741
Ruimte	2.471.666	1.933.658	675.943	149.503

Toetsing aan de renterisiconorm:

De toetsing aan de renterisiconorm dient jaarlijks plaats te vinden:

Omschrijving	2005	2004	2003	2002
Basisgegevens:				
Renterisico op langlopende schulden:				
Renteherziening op langlopende schulden o/g	0	0	0	0
Renteherziening op langlopende schulden u/g	0	0	0	0
Netto renteherziening op langlopende schulden	0	0	0	0
Nieuw aangetrokken langlopende schulden o/g	1.500.000	6.000.000	44.388	0
Nieuw verstrekte langlopende leningen u/g	0	0	0	0
Netto nieuw aangetrokken langlopende schulden	1.500.000	6.000.000	44.388	0
Betaalde aflossingen	2.592.521	191.833	185.620	198.166
Herfinanciering	1.500.000	191.833	44.388	0
Renterisico op de langlopende schulden	1.500.000	191.833	44.388	0
Renterisiconorm				
Stand van de langlopende schulden op 1 januari	6.892.142	1.083.975	1.225.207	1.423.373
Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm	1.378.428	216.795	245.041	284.675
Toetsing renterisiconorm				
Renterisiconorm (minimum)	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Renterisico op de langlopende schulden	1.500.000	191.833	44.388	0
Ruimte	1.000.000	2.308.167	2.455.612	2.500.000

2.7.8 Verbonden partijen

Verbonden partijen zijn volgens het BBV een privaot- of publiekrechtelijke organisatie waarin het SW-bedrijf een bestuurlijk en een financieel belang heeft. In het geval van Paswerk betreft dit:

- Stichting Paswerk Private Samenwerking;
- Werkpas Holding B.V.;
- Werkpas B.V.;
- Personeel WZK B.V.

Allen zijn gevestigd te Cruquius.

Stichting Paswerk Private Samenwerking is de houder van de aandelen Werkpas Holding B.V., die op haar beurt de aandelen van Werkpas B.V. en Personeel WZK B.V. bezit. De doelstelling van de Stichting is het bevorderen van de werkgelegenheid voor en het stimuleren van arbeidsparticipatie door mensen die een afstand tot de arbeidsmarkt hebben. Voor Werkpas B.V. luidt de doelstelling: reïntegratieactiviteiten, detachering en dienstverlening in het kader van begeleid werken ingevolge WSW. De doelstelling van Personeel WZK B.V. luidt: het aannemen en detacheren van personeel en het verlenen van diensten op het gebied van personeelsvoorziening aan bedrijven en instellingen. Deze B.V. is op 26 augustus 2005 opgericht en de activiteiten zijn per 1 januari 2006 opgestart. In 2005 hebben alleen bedrijfsmatige activiteiten plaats gevonden bij Werkpas B.V. Het dagelijks bestuur van het Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland (Paswerk) vormt ook het bestuur van de Stichting. In financieel opzicht heeft Paswerk geen juridische verplichtingen aan Werkpas B.V. Er is alleen sprake van een rekening-courant verhouding die een vordering laat zien op de B.V.

In het kader van de reorganisatie bij Paswerk zijn de activiteiten van Werkpas B.V. onderwerp van analyse geweest. De activiteiten bleken al meerdere jaren verliesgevend. Het toekomst perspectief was ook niet positief: een markt met veel aanbieders en een te kleine organisatie om rendabel te kunnen opereren. Op grond hiervan is besloten naar oplossingen te zoeken om de werkzaamheden af te stoten. Medio 2005 zijn alle activiteiten met betrekking tot reïntegratie beëindigd. De B.V. is daarna gebruikt voor activiteiten in het kader van de Wet Werk en Bijstand. De personen worden kortlopende arbeidscontracten aangeboden en vervolgens gedetacheerd of naar Paswerk of naar derden.

April 2006
Drs. C. Boon
Algemeen directeur

3 Jaarrekening

3.1 Inleiding

De jaarrekening 2005 van Paswerk bevat de balans, de programmarekening en toelichtingen daarop. In de bijlagen zijn de programmarekeningen per bedrijf opgenomen, de investeringen in het boekjaar 2005.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De in paragraaf 5.6 genoemde grondslagen waarop de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling is gebaseerd, zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten 2004:

Met ingang van 1 januari 2004 is dit besluit in werking getreden en zijn de Comptabiliteitsvoorschriften 1995 komen te bevalen. Sinds deze stelsel wijziging vindt er geen passivering van de vakantiegeldverplichting en wachtgeldverplichtingen meer plaats.

Risico's

Het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid legt SW-bedrijven de norm op, om 25% van de instroom van de SW-medewerkers te plaatsen in begeleid werken. Paswerk heeft niet aan deze norm voldaan. Volgens de regelgeving kan het Ministerie hiervoor een boete opleggen. Voor Paswerk zou dit ca. € 50.000 bedragen. Er is echter informatie van de koepelorganisatie Cedris, dat het Ministerie hiermee coulant omgaat voor de jaren 2005 en 2006 in het kader van de modernisering van de Wsw. Op basis hiervan is dit bedrag niet opgenomen in de balans en de programmarekening.

Balans per ultimo december

Activa	2005	2004
<u>Vaste activa</u>		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	16.496.139	17.446.426
Financiële vaste activa		
<u>Kapitaalverstrekkingen:</u>		
Deelnemingen	20.000	4.556
Totaal vaste activa	<u>16.516.139</u>	<u>17.450.982</u>
<u>Vlottende activa</u>		
Voorraden		
Grond- en hulpstoffen	290.125	354.646
Onderhanden werken	102.034	106.346
Gereed product en handelsgoederen	259.501	330.733
	<u>651.660</u>	<u>791.725</u>
Uitzettingen		
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	213.105	319.371
Overige vorderingen	3.798.860	1.620.626
Overige uitzettingen	21.575	21.575
	<u>4.033.540</u>	<u>1.961.572</u>
Liquide middelen	661.594	3.724.248
Overlopende activa	408.314	223.264
Totaal vlottende activa	<u>5.755.108</u>	<u>6.700.809</u>
Totaal generaal	<u>22.271.247</u>	<u>24.151.791</u>

Passiva	2005	2004
<u>Vaste passiva</u>		
Eigen vermogen		
Stichtingskapitaal	0	45
Algemene reserve	1.180.054	5.923.230
Bestemmingsreserves	6.889.582	6.926.746
Nog te bestemmen resultaat	0	-4.780.341
	<hr/>	<hr/>
Totaal eigen vermogen	8.069.636	8.069.680
Voorzieningen	1.048.873	2.247.619
<u>Vaste schulden</u>		
<u>Onderhandse leningen:</u>		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.799.621	6.892.142
<u>Waarborgsommen</u>		
Verhuur onroerend goed	7.500	0
	<hr/>	<hr/>
	5.807.121	6.892.142
	<hr/>	<hr/>
<i>Totaal vaste financieringsmiddelen</i>	<i>14.925.630</i>	<i>17.209.441</i>
	<hr/>	<hr/>
<u>Vlottende passiva</u>		
Netto-vlottende schulden		
Kasgeldleningen	5.100.000	4.100.000
Bank- en giroschulden	263.381	32.877
Overige schulden	977.101	1.717.680
	<hr/>	<hr/>
	6.340.482	5.850.557
Overlopende passiva	985.135	1.091.793
	<hr/>	<hr/>
<i>Totaal vlottende passiva</i>	<i>7.325.617</i>	<i>6.942.350</i>
	<hr/>	<hr/>
Totaal generaal	<u>22.251.247</u>	<u>24.151.791</u>

Programmarekening

(bedragen in euro's)

	Realisatie 2005	Budget 2005	Realisatie 2004
Bruto omzet	10.590.492	11.140.579	9.715.114
Kostprijs verkopen	-1.936.946	-1.655.500	-1.585.815
Netto omzet	8.653.546	9.485.079	8.129.300
Gemeentelijke bijdrage bestuurskosten	84.808	82.154	89.338
Diverse bijdragen en baten	757.415	11.600	367.819
Overige opbrengsten	842.223	93.754	457.157
Totaal baten	9.495.769	9.578.833	8.586.457
Rijksbijdrage	25.704.368	25.352.917	26.557.877
Lonen SW werknemers	20.703.940	20.936.728	21.343.672
Wet vermindering afdracht SW werknemers	-406.435	-346.403	-805.308
Sociale lasten en pensioenpremies SW werknemers	5.305.692	4.837.022	5.278.893
Ontvangen uitkeringen SW werknemers	-105.114	-28.653	-123.820
Vervoerskosten SW werknemers	757.724	674.758	792.160
Overige kosten SW werknemers	445.218	391.324	558.161
Werkgeverssubsidies begeleid werken SW	11.432	37.806	15.241
Personeelskosten SW werknemers	26.712.457	26.502.581	27.058.998
Subsidieresultaat	-1.008.089	-1.149.663	-501.121
Lonen WIW werknemers	188.340	0	273.132
Wet vermindering afdracht WIW werknemers	-6.024	0	-27.431
Sociale lasten en pensioenpremies WIW werknemers	28.755	0	45.936
Vervoerskosten WIW werknemers	1.560	0	2.218
Overige kosten WIW werknemers	2.789	0	1.564
Personeelskosten WIW werknemers	215.420	0	295.419
Salarissen ambtenaren	3.472.369	3.464.207	3.570.789
Wet vermindering afdracht ambtelijke werknemers	-6.063	-12.886	-15.822
Sociale lasten en pensioenpremies ambtenaren	713.133	708.272	745.595
Uitkeringen ambtelijke werknemers	32.788	57.000	12.553
Vervoerskosten ambtelijke werknemers	56.456	53.061	50.498
Doorbelaste salariskosten SEIN	1.362.867	1.301.204	1.454.265
Doorbelaste salariskosten overigen	-716.019	-686.587	-68.352
Overige kosten ambtelijke werknemers	709.028	430.522	716.099
Personeelskosten ambtelijke werknemers	5.624.559	5.314.793	6.475.626
Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa	1.281.556	1.343.616	1.426.218
Rente	242.037	239.550	119.138
Huur	261.195	288.900	326.388
Onderhoudskosten	754.678	954.850	852.174
Energieverbruik	288.705	290.200	266.768
Belastingen en verzekeringen	175.438	238.650	216.135
Overige algemene kosten	871.844	744.340	931.924
Diverse lasten	304.850	125.112	385.080
Overige kosten	4.180.303	4.225.219	4.523.824
Totaal kosten	10.020.282	9.540.012	11.294.868
Bedrijfsresultaat	-1.532.602	-1.110.843	-3.209.533
Diverse incidentele baten en lasten	-794.657	0	-2.104.000
Exploitatieresultaat	-2.327.258	-1.110.843	-5.313.533
Mutaties reserves	0	0	533.192
Gemeentelijke bijdrage in exploitatie	2.327.258	1.110.843	0
Resultaatbestemming	2.327.258	1.110.843	533.192
Resultaat na bestemming	0	0	-4.780.341

Programmarekening

(bedragen in euro's)

Realisatie 2005 Budget 2005 Realisatie 2004

Gemiddelde bezetting:

SW werknemers (personen)	1.171,9	1.062,0	1.235,5
SW werknemers (voltijd)	1.007,4	1.002,0	1.065,5
SW werknemer begeleid werken (voltijd)	1,8	3,0	1,8
SW werknemers slapend bestand (voltijd)	9,4	13,5	7,9
WIW werknemers (personen)	11,8	0,0	19,6
WIW werknemers (voltijd)	11,0	0,0	17,4
Ambtelijke werknemers (voltijd)	113,4	117,9	123,2

Bedrijfsresultaten per voltijd S.W. werknemer op jaarbasis:

Netto omzet	8.496	9.313	7.561
Overige opbrengsten	827	92	425
Totaal baten	9.322	9.405	7.986
 Rijksbijdrage	 25.235	 24.892	 24.700
Personeelskosten SW-werknemers	26.225	26.021	25.166
Subsidieresultaat	-990	-1.129	-466
 Personeelskosten WIW werknemers	 211	 0	 275
Personeelskosten ambtelijke werknemers	5.522	5.218	6.023
Overige kosten	4.104	4.148	4.207
Totaal beïnvloedbare kosten	9.837	9.367	10.505
 Bedrijfsresultaat	 -1.505	 -1.091	 -2.985
Diverse incidentele baten en lasten	-780	0	-1.957
Exploitatieresultaat	-2.285	-1.091	-4.942

Taakstelling en realisatie

Taakstelling in SE's	1.039,1	1.039,1	1.085,1
Gerealiseerd in SE's	1.039,8		1.097,0
 Overbezetting	0,7		11,9

Kasstroomoverzicht over de jaren

(bedragen in euro's)

	2005	2004
Ontvangsten van afnemers	10.587.156	9.638.348
Betalingen aan leveranciers en werknemers	12.047.764	11.706.042
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-1.460.608	-2.067.694
Ontvangen rente	72.247	62.987
Kasstroom uit operationele activiteiten	-1.388.361	-2.004.707
Investerings in materiële vaste activa	-386.011	-514.295
Desinvesteringen in materiële vaste activa	54.743	2.784
Verwervingen deelnemingen	-20.000	-90
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-351.268	-511.601
Mutatie rekening-courantschuld kredietinstellingen	-230.504	94.434
Ontvangsten uit langlopende schulden	1.500.000	6.000.000
Uitgaven uit langlopende schulden	-2.592.521	-191.833
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-1.323.025	5.902.601
Nettokasstroom, tevens mutatie geldmiddelen	<u><u>-3.062.654</u></u>	<u><u>3.386.293</u></u>

3.5 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Voor zover het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten 2004 niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voorzover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa:

De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, vermindert met de afschrijvingen. Bij de waardering van de materiële vaste activa wordt rekening gehouden met een vermindering van hun waarde indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering niet plaatsgevonden.

Op grond wordt niet afgeschreven. Voor het overige vindt afschrijving plaats op basis van de historische aanschafprijs volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het actief.

De afschrijvingstermijnen volgens de lineair methode bedragen in jaren:

Grond	Niet van toepassing
Voorzieningen terreinen	10 tot 20
Bedrijfsgebouwen	3 tot 40
Vervoermiddelen	3 tot 12
Machines, apparaten en installaties	3 tot 30
Overige materiële vaste activa, waar onder inventarissen	2 tot 20

Financiële vaste activa:

Waardering vindt plaats op basis van de nominale waarde.

Viottende activa

Vorraden:

De grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen standaard verrekenprijzen, gebaseerd op de gemiddelde betaalde inkoopprijs. Verschillen tussen standaard verrekenprijzen en feitelijke inkoopprijs worden als bedrijfsresultaat verantwoord. Incourante voorraden zijn afgewaardeerd tot marktwaarde.

De onderhanden werken worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, vermindert met op de balansdatum reeds voorzienbare verliezen. De vervaardigingsprijs omvat de verrekenprijzen van de grond- en hulpstoffen, de loon- en machinekosten en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Het gereed product wordt gewaardeerd tegen de fabricagekostprijs. De fabricagekostprijs bestaat uit de verrekenprijzen van grond- en hulpstoffen, de loon- en machinekosten en

overige kosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Incourante voorraden zijn afgewaardeerd tot marktwaarde.

Uitzettingen en overlopende activa:

De uitzettingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor de verwachte oninbaarheid van uitzettingen (met name vorderingen) is een voorziening getroffen. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen:

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen en omvatten bank-, giro- en kassaldi, evenals gelden onderweg.

Vaste passiva

Eigen vermogen:

Het eigen vermogen bestaat uit het stichtingskapitaal, de algemene reserve, de bestemmingsreserve en het nog te bestemming resultaat.

Het stichtingskapitaal is opgenomen tegen nominale waarde.

De algemene reserve dient als buffer om toekomstige tegenvallers te kunnen opvangen. Onder bestemmingsreserves wordt verstaan een reserve waaraan door het bestuur een bepaalde bestemming is gegeven.

Het nog te bestemmen resultaat is het resterende resultaat over het begrotingsjaar na reeds bestemde mutaties in de reserves. Het dagelijks bestuur zal dit resultaat bestemmen.

Voorzieningen:

De voorziening groot onderhoud heeft betrekking op het planmatig onderhoud aan de gebouwen en is bedoeld om schommelingen in de lasten op te vangen. De jaarlijkse dotatie ten laste van de programmarekening is gebaseerd op de meerjarenraming van het planmatig onderhoud, die een periode beslaat van twintig jaar.

De reorganisatievoorziening heeft betrekking op de afvloeiingskosten van ambtelijk personeel en de te verwachten boekverliezen op de materiële vaste activa van de bedrijfsonderdelen die worden afgestoten.

Vaste schulden:

De vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, vermindert met de reeds gedane aflossingen. Vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer. Verplichtingen in het kader van financial lease zijn gewaardeerd tegen de contante waarde van de toekomstige te betalen termijnen.

Vlottende passiva

De vlottende activa en passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en garantiestellingen

Buiten de balanstelling is het bedrag genoemd waarvoor de gemeenschappelijke regeling borg- of garantiestellingen heeft afgegeven.

Programmarekening

Bruto-omzet

De bruto omzet is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten, exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen.

Kostprijs verkopen

De kosten van grond- en hulpstoffen worden berekend op basis van standaardverrekenprijzen. Resultaten op deze post worden in het jaar verantwoord.

Rijksbijdrage

Dit betreft de subsidie van het Rijk zoals bedoeld in de artikelen 8 tot en met 10 van de Wet Sociale Werkvoorziening.

Afschrijvingen

Dit betreft de afschrijvingskosten van de vaste activa. De afschrijvingstermijn bedraagt maximaal de economische levensduur.

Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage omvat de overeengekomen bijdrage in de bestuurskosten.

Personeelskosten Wsw, WIW. en ambtelijke werknemers

Lonen en salarissen:

Hieronder worden de loon- en salariskosten van de werknemers verantwoord. Onder loon- en salariskosten wordt verstaan het bruto bedrag van de aan het boekjaar toe te rekenen lonen en salarissen, vermeerderd met de uitbetaalde vakantiegeldrechten.

Sociale lasten:

De sociale lasten betreffen de ter zake van de werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten, almede het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening. Dit betreft tevens de aan het boekjaar toe te rekenen ziekengelden.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten worden berekend op basis van historische kosten.

Toelichting op de balans

(bedragen in euro's)

Activa:

	Gronden en terreinen	Bedrijfs- gebouwen	Vervoer- middelen	Machines, apparaten en installaties	Overige materiële vaste activa	Totaal 2005	2004
Materiële vaste activa:							
Boekwaarde per 1 januari	1.470.757	12.488.704	360.444	2.483.607	642.914	17.446.426	18.635.139
Investeringsen	6.367	39.122	112.698	163.267	64.557	386.011	514.295
	1.477.124	12.527.826	473.142	2.646.874	707.471	17.832.437	19.149.434
Af: desinvesteringen	0	4.044	16.616	24.735	9.348	54.743	38.148
Af: afschrijvingen	20.573	501.328	112.433	440.583	206.638	1.281.555	1.629.496
Correctie i.v.m. inventarisatie	0	0	0	0	0	0	-35.364
	1.456.551	12.022.454	344.093	2.181.556	491.485	16.496.139	17.446.426
Boekwaarde per 31 december	1.456.551	12.022.454	344.093	2.181.556	491.485	16.496.139	17.446.426
Verkrijgingsprijs	1.572.341	15.038.084	948.849	5.484.537	2.687.282	25.731.093	25.929.413
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 31 december	115.790	3.015.630	604.756	3.302.981	2.195.797	9.234.954	8.482.987
	1.456.551	12.022.454	344.093	2.181.556	491.485	16.496.139	17.446.426
Boekwaarde per 31 december	1.456.551	12.022.454	344.093	2.181.556	491.485	16.496.139	17.446.426

De materiële vaste activa bestaan uitsluitend uit activa met een economisch nut.

In 2004 heeft een inventarisatie plaatsgevonden van de materiële vaste activa. Als gevolg hiervan zijn correcties aangebracht in de inventarislijsten.

In de machines, apparaten en installaties is een adresseermachine begrepen met een boekwaarde van € 24.395, die wordt gefinancierd door middel van financial lease en waarvan Paswerk dus niet de juridische eigendom heeft.

Een specificatie van de investeringen in het begrotingsjaar treft u aan op bladzijde

Financiële vaste activa:	2005	2004
<u>Kapitaalverstrekkingen ten behoeve van deelnemingen:</u>		
<i>Onderlinge Verzekeringsmaatschappij Werkvoorzieningschap u.a.</i>	4.556	4.466
Boekwaarde per 1 januari	0	90
Verstrekke uitzettingen, interest		
	4.556	4.556
Afwaardering	4.556	0
Subtotaal	0	4.556
<i>Coöperatieve Zakelijk Post Nederland u.a.</i>		
Verstrekke kapitaalstorting achtergestelde rekening-courant	20.000	0
Boekwaarde per 31 december 2005	20.000	4.556

Dit betreft de inleggelden. De Onderlinge Verzekeringsmaatschappij Werkvoorziening u.a. gevestigd te Amsterdam en zal vermoedelijk in 2006 geliquideerd worden.

Voorraden:	2005	2004
Grond- en hulpstoffen	290.125	354.646
Onderhanden werken	102.034	106.346
Gereed product	259.501	330.733
	<hr/>	<hr/>
Totaal	<u>651.660</u>	<u>791.725</u>

De waardering van de voorraden is voor een bedrag van in totaal € 69.182 (2004: € 43.234) verlaagd, in verband met incurantheid en voorzienbare verliezen op onderhanden werken.

Uitzettingen:	2005	2004
<u>Rekening-courantverhouding met niet financiële instellingen:</u>		
Rekening-courant Werkpas B.V.	1.833.359	1.843.868
Af: voorziening mogelijke oninbaarheid in verband met negatief vermogen Werkpas Holding B.V.	1.640.254	1.524.497
	<hr/>	<hr/>
	193.105	319.371
Rekening-courant Coöperatieve Zakelijke Post u.a.	20.000	0
	<hr/>	<hr/>
	213.105	319.371
<u>Overige vorderingen:</u>		
<u>Handelsdebiteuren:</u>		
Tot één maand oud (december)	1.093.293	1.031.623
Van één tot twee maanden oud (november)	212.023	140.244
Van twee tot drie maanden oud (oktober)	26.911	34.276
Ouder dan drie maanden	43.061	165.809
	<hr/>	<hr/>
	1.375.288	1.371.952
Af: voorziening dubieuze debiteuren	17.968	56.088
	<hr/>	<hr/>
	1.357.320	1.315.864
<i>Voorschotten en leningen aan personeel</i>	20.528	26.463
<u>Overige vorderingen:</u>		
Bijdrage in exploitatietekort deelnemende gemeenten	2.139.860	0
Arbo Unie, te verwachten creditnota	30.000	0
Nog te factureren bedragen	241.663	246.661
Diversen	9.489	31.638
	<hr/>	<hr/>
	3.798.860	1.620.626
<u>Overige uitzettingen:</u>		
Waarborgsommen	21.575	21.575
	<hr/>	<hr/>
Totaal	<u>4.033.540</u>	<u>1.961.572</u>

Het saldo aan handelsdebiteuren bedroeg ultimo 2005 12,2% (2004: 14,1%) van de bruto omzet. Hiermee staat een vordering gemiddeld 45 (2004: 52) dagen uit. Per 3 februari 2006 stond van het saldo per 31 december 2005 nog een bedrag van € 367.197 open.

Liquide middelen:	2005	2004
Kasgelden en geldswaarden	6.511	2.093
Rekening-courant ING Bank N.V.	458.843	0
Rekening-courant N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	0	3.705.161
Rekening-courant Postbank N.V.	196.240	16.994
Totaal	661.594	3.724.248

Ten aanzien van de liquide middelen gelden geen opnamebeperkingen. Evenmin worden er ten aanzien van liquide middelen valutarisico's gelopen.

Overlopende activa:	2005	2004
<u>Nog te vorderen salarissen, loonheffing en sociale lasten:</u>		
Voorschotten/nog te verrekenen met personeel	25.335	62.531
Bedrijfsvereniging inzake WSW werknemers	141.867	0
Pensioenfondsen inzake WIW werknemers	1.593	0
	168.795	62.531
Omzetbelasting	4.838	0
<u>Vooruitbetaalde bedragen:</u>		
Investeringen	3.488	44.221
Kosten	231.193	116.512
	234.681	160.733
Totaal	408.314	223.264

Passiva:

Eigen vermogen:	2005	2004
<u>Stichtingskapitaal</u>		
Stichting Werkplaats tot Herstel van Antiek Textiel	0	45
<u>Algemene reserve</u>		
Saldo per 1 januari	5.923.230	2.384.039
Toevoeging, herbestemming conform bestuursbesluit	37.165	5.456.132
	5.960.395	7.840.171
Onttrekking: Resultaat vorig boekjaar	4.780.341	1.916.941
Saldo per 31 december	1.180.054	5.923.230

<u>Bestemmingsreserves</u>	<u>2005</u>		<u>2004</u>
<i>Grond:</i>			
Saldo per 1 januari en 31 december		1.204.448	1.204.448
<i>Gebouw Cruquius:</i>			
Saldo per 1 januari	5.685.134		11.309.357
Onttrekking, herbestemming conform bestuursbesluit	0		5.091.030
Onttrekking, vrijval	0		533.192
	<u>0</u>		
Saldo per 31 december		<u>5.685.134</u>	<u>5.685.135</u>
<i>Hoeklasmachine en krimptunnel (Verpakken):</i>			
Saldo per 1 januari	14.026		18.505
Onttrekking, herbestemming conform bestuursbesluit	14.026		0
Onttrekking, vrijval	0		4.479
	<u>14.026</u>		
Saldo per 31 december		<u>0</u>	<u>14.026</u>
<i>Lasdampafzuiging (Industrie):</i>			
Saldo per 1 januari	5.440		7.451
Onttrekking, herbestemming conform bestuursbesluit	5.440		0
Onttrekking, vrijval	0		2.011
	<u>5.440</u>		
Saldo per 31 december		<u>0</u>	<u>5.440</u>
<i>Opvangtafel achter platenschaar (Industrie):</i>			
Saldo per 1 januari	17.697		20.420
Onttrekking, herbestemming conform bestuursbesluit	17.697		0
Onttrekking, vrijval	0		2.723
	<u>17.697</u>		
		<u>0</u>	<u>17.697</u>
<i>Veiligheidskast gevaarlijke stoffen (Textielrestaurantie):</i>			
Saldo per 1 januari	0		628
Onttrekking, vrijval	0		628
		<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal		<u><u>6.889.582</u></u>	<u><u>6.926.746</u></u>

Deze reserves waren bestemd om de afschrijvingskosten van de betreffende materiele vaste activa te compenseren. Op basis van een bestuursbesluit zijn de bedragen (met uitzondering van de grond en het gebouw) toegevoegd aan de algemene reserve. In 2004 heeft het bestuur besloten (voorlopig) geen vrijval van de bestemmingsreserve m.b.t. het gebouw plaats te laten vinden.

Nog te bestemmen resultaat

Exploitatieresultaat	-2.327.258	-5.313.533
Onttrekking bestemmingsreserves	37.163	0
Toevoeging algemene reserves	-37.163	0
Vrijval bestemmingsreserve nieuwbouw	0	533.192
Bijdrage in exploitatie deelnemende gemeenten	2.327.258	0
	<u>0</u>	<u>-4.780.341</u>
Totaal	<u><u>0</u></u>	<u><u>-4.780.341</u></u>

Voorzieningen:	2005		2004
<u>Reorganisatievoorziening:</u>			
Saldo per 1 januari	1.642.619		0
Toevoeging, opname reorganisatievoorziening	0		2.104.000
	1.642.619		2.104.000
Onttrekking, salariskosten en afkoopsommen overtollig personeel	819.668	258.103	
Onttrekking, buiten gebruikstelling vaste activa	11.619	203.278	
Onttrekking, begeleidingskosten en juridische advieskosten	27.482	0	
	858.769		461.381
Saldo per 31 december	783.850		1.642.619
<u>Rijkssubsidie</u>			
Toevoeging, te verwachten sancties over 2004 en 2005, tevens saldo per 31 december	196.360		0
<u>Voorziening groot onderhoud:</u>			
Saldo per 1 januari	605.000	484.000	
Toevoeging, jaarlijkse dotatie	17.000	121.000	
	622.000	605.000	
Onttrekking, schilderwerk	33.337	0	
Onttrekking, correctie	520.000	0	
Saldo per 31 december	68.663		605.000
Totaal	1.048.873		2.247.619

De reorganisatievoorziening is in 2004 getroffen om de kosten voor de ingezette reorganisatie te dekken. In deze voorziening is onder meer opgenomen verlies op activa als gevolg van gestaakte bedrijfsactiviteiten en kosten voor het af laten vloeien van ambtelijk personeel.

Over het jaar 2003 heeft het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid sancties opgelegd als gevolg van vermeende tekortkomingen in de uitvoering van de Wsw. Hiertegen is inmiddels beroep aangetekend. Gezien het onzekere karakter van de uitkomst over 2003, is besloten de te verwachten sancties over de jaren 2004 en 2005 in een voorziening op te nemen.

De voorziening groot onderhoud is getroffen om de pieken in de jaarlijkse last voor groot onderhoud te egaliseren over de komende jaren. Het bedrag is gebaseerd op een meerjarenonderhoudsprognose van Bouwkosten Management (B.M.). Dit is het bedrijf dat Paswerk heeft begeleid bij de bouw van het huidige bedrijfspand. Tot 2005 werden nagenoeg de totale groot onderhoudskosten voor een totaal bedrag van € 2.420.000 als doel voor de voorziening genomen. Ultimo 2005 is een andere methodiek gehanteerd, waarbij de kosten beter verdeeld zijn over de jaren en de pieken die dan optreden als doel zijn genomen voor de groot onderhouds voorziening. De consequentie is dat in de jaren dat het groot onderhoud zich voordoet meer kosten ten laste van de exploitatie komen. In 2006 zal nog een afstemming gezocht worden met het onderhouds-beheersysteem.

Vaste schulden:

Onderhandse leningen:

	Saldo per 01-01-2005	Nieuwe leningen	Aflossingen	Saldo per 31-12-2005	Rentelast 2005	Rente percentage
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten, 10 jaar	4.000.000	0	400.000	3.600.000	135.627	3,400
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten, langlopende kasgeldleningen	2.000.000	1.500.000	2.000.000	1.500.000	41.259	2,250
ING. Bank N.V., hypotheek	862.183	0	181.512	680.671	37.934	4,875
Vendor Leasing B.V.	29.959	0	11.009	18.950	2.139	6,468
Totaal	6.892.142	1.500.000	2.592.521	5.799.621	216.959	

Alle geldleningen zijn verstrekt door binnenlandse banken en overige financiële instellingen. Het in 2006 af te lossen bedrag is € 2.093.254.

<u>Waarborgsommen</u>	2005	2004
Verhuur onroerend goed ICAT Textielrestauratie B.V.	7.500	0
Vlottende passiva:	2005	2004
<u>Kasgeldleningen:</u>		
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	5.100.000	4.100.000
<u>Bank- en giroschulden:</u>		
Rekening-courant ING Bank N.V.	0	32.877
Rekening-courant N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	263.381	0
	263.381	32.877
<u>Overige schulden:</u>		
Crediteuren	784.930	631.239
Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid, rijksbijdrage	0	468.860
Overige schulden	192.171	617.581
	977.101	1.717.680
Totaal	6.340.482	5.850.557

De taakstelling over 2005 bedroeg 1.039,1 SE. Aangezien de realisatie is uitgekomen op 1.039,8 SE zal er geen terugvordering over 2005 plaats vinden. De jaren tot en met 2002 zijn definitief vastgesteld. Het jaar 2003 is vastgesteld en afgerekend door het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid.

Onder de overige schulden is in 2005 een bedrag ad € 40.000 begrepen wegens afvloeiing van personeel, in 2004 € 354.103

Overlopende passiva:	2005	2004
<u>Nog te betalen salarissen, loonheffing en sociale lasten:</u>		
Nog te betalen salarissen	53.406	10.074
Loonheffing	538.261	528.109
Sociale lasten en pensioenpremies	299.929	347.419
	891.596	885.602
Nog te betalen bedragen	0	49.409
Transitorisch rente	77.614	91.854
Omzetbelasting	0	55.328
<u>Overige overlopende passiva</u>		
Vooruitontvangen bedragen	15.925	9.600
Totaal	985.135	1.091.793

Niet uit de balans blijvende verplichtingen:

Huur van de volgende gebouwen:

Bedrijfsruimte Leidseplein te Haarlem:

Dit huurcontract is afgesloten voor onbepaalde tijd. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 20.331.

Operational lease:

Paswerk is contracten aangegaan met betrekking tot operational lease van vervoermiddelen. De verplichtingen hebben een resterende looptijd van 1 jaar en bedragen per jaar € 12.895.

Verplichtingen aan het personeel:

In de balans zijn niet de verplichtingen jegens ontslagen medewerkers met betrekking tot de betaling van de wachtgeld uitkeringen opgenomen. Ook de waarde van de niet opgenomen verlofdagen (€ 1.608.045) en vakantiegeldreservering (€ 1.188.524) zijn niet in de balans opgenomen.

TOELICHTING OP DE PROGRAMMAREKENING

(bedragen in Euro's)

Baten:

Bruto omzet, kostprijs verkopen:	Bruto omzet 2005	Kostprijs verkopen 2005	Netto omzet		
			2005	Budget 2005	2004
Divisie/sector					
Divisie Industrie	2.778.746	820.631	1.958.115	2.095.779	1.906.589
Divisie Verpakken	2.467.063	347.062	2.120.001	2.725.000	1.897.932
Doorbelasting algemene kosten Werkpas B.V.	53.049	-1	53.050	0	0
Centrale Staf	387.276	114.199	273.077	95.200	15.669
Facilitaire dienst	10.695	-2.462	13.157	0	-966
Sector Groen	1.910.139	237.951	1.672.188	1.570.000	1.494.255
Sector Grafisch	1.885.318	494.055	1.391.263	1.355.400	1.243.503
Sector Detachering	928.389	220	928.169	1.190.200	840.162
Onderdelen in reorganisatie	342.703	0	342.703	536.000	789.949
Eliminatie interne dienstverlening	-172.886	-74.709	-98.177	-82.500	-57.793
Totaal	10.590.492	1.936.946	8.653.546	9.485.079	8.129.300

De interne dienstverlening van de sectoren Groen en Grafisch, zoals tuinonderhoud en drukwerk is in de geconsolideerde resultatenrekening geëlimineerd.

De divisie Industrie heeft haar omzetdoelstelling niet kunnen realiseren doordat de staalprijsen zijn gestegen en een aantal klanten is uitgeweken naar andere opdrachtgevers die de verhoging niet of ten dele doorberekenen. Daarnaast was er m.b.t. de afdeling assemblage veel concurrentie.

De divisie Verpakken heeft haar omzetdoelstelling niet kunnen realiseren doordat de verpakkingmarkt verder is verslechterd. De nieuwe activiteit groepsdetacheren bleef sterk achter bij de prognose omdat belangrijke klanten minder opdrachten gaven dan op basis van informatie eind 2004 was te verwachten.

In 2005 is een aanvang gemaakt met activiteiten in het kader van de Regionaal Arbeids Ontwikkel Centrum. Hiertoe worden met name W.W.B. medewerkers in dienst genomen bij Werkpas B.V. Dit was niet in de begroting opgenomen. Door de aanvang van deze werkzaamheden is ook de omzet van de Centrale Staf aanzienlijk hoger dan begroot.

De facilitaire dienst is gestart met het uitvoeren van werkzaamheden voor derden. Dit was niet in de begroting opgenomen.

De sector Groen heeft een omzetstijging kunnen realiseren door het uitvoeren van extra werk bij bestaande en nieuwe opdrachtgevers.

De sector Grafisch heeft in 2005 de grafische activiteiten van de AM Groep overgenomen (drukkerij en print). Hierdoor is de omzet boven de doelstelling uitgekomen.

Ondanks een mooi aantal van 39 nieuwe detacheringen in 2005, is de omzetbegroting van de sector Detachering niet gerealiseerd. Dit wordt veroorzaakt door lagere inleenvergoedingen dan gecalculeerd (met name bij oude contracten), in combinatie met een lager aantal gedetacheerde medewerkers dan geraamd.

Als gevolg van het sneller afstoten en beëindigen van de reïntegratieactiviteiten dan verwacht en een lagere huuropbrengst van het textielrestauratieatelier dan begroot is de omzet van de Onderdelen in Reorganisatie aanzienlijk lager dan oorspronkelijk was verwacht.

In 2005 is meer interne dienstverlening verricht dan oorspronkelijk was verwacht.

Gemeentelijke bijdrage bestuurskosten:

Doorberekend aan de deelnemende gemeenten

	2005	Budget 2005	2004
	84.808	82.154	89.338

	2005	Budget 2005	2004
Diverse bijdragen en baten:			
<u>Vrijval bestemmingsreserve:</u>			
Divisie Industrie	0	0	4.733
Divisie Verpakken	0	0	4.479
Onderdelen in reorganisatie	0	0	628
Subtotaal	0	0	9.840
Mutaties voorraden	0	0	57.412
Doorberekende vracht- en kleine orderkosten	17.757	1.100	4.698
Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf	23.689	5.000	10.450
Doorberekende kosten Werkpas B.V.	0	0	3.900
Vrijval voorziening dubieuze debiteuren	38.119	0	95.516
Diverse A.P.-posten	94.696	0	108.986
Boekwinsten verkochte materiële vaste activa	13.646	0	32.607
Overige diverse baten en bijdragen	49.508	5.500	44.410
Vrijval voorziening groot onderhoud	520.000	0	0
Subtotaal	757.415	11.600	357.979
Totaal diverse bijdragen/baten	757.415	11.600	367.819

Er vindt geen vrijval van bestemmingsreserves meer plaats met ingang van 1 januari 2005.

Subsidieresultaat:

Rijksbijdrage:

Rijksbudget:

	2005	Budget 2005	2004
Totaal overheidsbijdragen	25.704.368	25.352.917	26.557.877

De taakstelling over 2005 bedroeg 1.039,1 SE. De realisatie over 2005 is uitgekomen op 1.039,8 SE. Aangezien hier sprake is van overrealisatie, hoeft er geen bedrag terug betaald te worden. Verwachte sancties als gevolg van tekortkomingen in de uitvoering van de Wsw zijn opgenomen onder de incidentele baten en lasten.

Loonkosten/Wet vermindering afdracht/Sociale lasten/ Pensioenpremies Wsw-werknemers:

	2005	Budget 2005	2004
Bruto lonen	20.703.940	20.936.728	21.343.672
Wet vermindering afdracht	-406.435	-346.403	-805.308
Sociale lasten	3.186.716	2.874.678	3.251.949
Pensioenpremies	2.118.976	1.962.344	2.026.944
Totaal loonkosten Wsw-werknemers	25.603.197	25.427.347	25.817.257

Bezetting:

Wsw-werknemers (personen)	1.171,9	1.062,0	1.235,5
Wsw-werknemers (voltijd)	1.007,4	1.002,0	1.065,5
Wsw-werknemers slapend bestand (voltijd)	9,4	13,5	7,9

De totale loonkosten van Wsw-werknemers zijn € 214.000 mln. (0,8 %) lager dan in 2004.

In 2005 is een nieuwe CAO tot stand gekomen. In de begroting was uitgegaan van een loonsverhoging voor de werknemers van 2%. De nieuwe CAO bevatte een loonsverhoging met 0,5% en een verlaging van de eigen bijdrage van de vervoerskosten. Hierdoor zijn de loonkosten lager dan begroot. Ten tijde van het opstellen van de begroting is uitgegaan van een aanzienlijk lagere premie voor het wachtgeldfonds. Deze premie is meer dan verdubbeld ten opzichte van 2004. Tenslotte zijn ook de pensioenpremies aanzienlijk hoger vastgesteld door het pensioenfonds dan verwacht.

	2005	Budget 2005	2004
Ontvangen uitkeringen Wsw-werknemers:			
Ontvangen ziekengelden Wsw-werknemers	11.247	28.653	28.482
Ontvangen arbeidsongeschiktheidsuitkeringen Wsw-werknemers	93.867	0	95.338
Ontvangen uitkeringen	105.114	28.653	123.820

	2005	Budget 2005	2004
Vervoerskosten Wsw-werknemers:			
Kosten besloten vervoer	458.637	445.000	578.463
Vergoedingen woon-werkverkeer	499.393	501.938	492.180
Fietsvergoedingen	39.134	45.232	42.930
Overige reiskostenvergoedingen	19.333	18.975	25.529
Vervoerskosten	1.016.497	1.011.145	1.139.102
Eigen bijdrage	-258.772	-336.387	-346.942
Totaal vervoerskosten Wsw-werknemers	757.725	674.758	792.160

In 2005 is een nieuwe CAO tot stand gekomen. In deze CAO is een aanzienlijke verlaging met betrekking tot de eigen bijdrage van de werknemers in de vervoerskosten overeengekomen.

	2005	Budget 2005	2004
Overige kosten Wsw-werknemers:			
Bedrijfsgeneeskundige zorg	155.467	170.000	256.817
Voorlichting en vorming art. 49, vakonderwijs art.50	95.114	111.529	169.269
Tegemoetkoming art. 36	6.883	10.000	12.748
Werk- en veiligheidskleding	99.219	48.900	77.226
Feesten en recepties	21.564	26.210	20.709
Kosten kerstpakketten (2003: feestdagenuitkering)	24.360	15.885	19.438
Opname voorziening oninbaarheid personeelsvorderingen	27.724	0	0
Kinderopvang	9.304	2.100	0
Diversen	5.583	6.700	1.954
Totaal overige kosten Wsw-werknemers	445.218	391.324	558.161

In 2005 is de gehuurde werkkleding in eigendom overgenomen. Hiermee was in de begroting geen rekening gehouden. tevens is in 2005 is een voorziening opgenomen voor verstrekte voorschotten aan personeel. Omdat deze vorderingen ouder zijn dan één jaar wordt de inbaarheid van deze vorderingen dubieus.

	2005	Budget 2005	2004
Werkgeverssubsidies begeleid werken:			
Werkgeverssubsidies begeleid werken	11.432	37.806	15.241
<u>Bezetting:</u>			
SW.-werknemers begeleid werken (voltijd)	1,8	3,0	1,8

In het jaar 2002 is een aanvang gemaakt met het vanuit Paswerk begeleid werken van Wsw-werknemers. De werkgevers waar deze werknemers in dienst zijn, ontvangen van Paswerk een subsidie ter grootte van het productiviteitsverlies als gevolg van de arbeidshandicap. Doordat veel Wsw-werknemers bij indiensttreding laten weten geen interesse te hebben in een traject van begeleid werken is het begrote aantal niet gehaald.

Kosten:**Loonkosten/Wet vermindering afdracht/Sociale lasten/
Pensioenpremies WIW-werknemers:**

	2005	Budget 2005	2004
Bruto lonen	188.340	0	273.132
Wet vermindering afdracht	-6.024	0	-27.431
Sociale lasten	22.672	0	38.430
Pensioenpremies	6.083	0	7.506
Totaal loonkosten WIW.-werknemers	211.071	0	291.637

Bezetting:

WIW.-werknemers (personen)	19,6	0,0	19,6
WIW.-werknemers (voltijd)	17,4	0,0	17,4

De activiteiten met betrekking tot de WIW worden in 2005 en verder langzaam afgebouwd. Hiertoe is besloten na overleg met de aan de WIW deelnemende gemeenten. In de begroting was uitgegaan van een staking van de WIW activiteiten per 1 januari.

Vervoerskosten WIW-werknemers:

	2005	Budget 2005	2004
Totaal vervoerskosten WIW-werknemers	1.560	0	2.218

Overige kosten WIW-werknemers:

	2005	Budget 2005	2004
Opleidingskosten	2.606	0	1.081
Diverse overige kosten WIW-werknemers	183	0	483
Totaal overige kosten WIW-werknemers	2.789	0	1.564

**Salariskosten/Wet vermindering afdracht/Sociale lasten/
Pensioenpremies ambtelijke werknemers:**

	2005	Budget 2005	2004
Bruto salarissen	3.472.369	3.464.207	3.570.789
Wet vermindering afdracht	-6.063	-12.886	-15.822
Sociale lasten	288.322	306.199	335.776
Pensioenpremies	424.811	402.073	409.819
Totaal salariskosten ambtelijke werknemers	4.179.439	4.159.593	4.300.562

Bezetting:

Ambtelijke werknemers (voltijd)	113,4	117,9	123,2
---------------------------------	-------	-------	-------

In de bezetting zijn ook opgenomen de ingehuurd arbeidskrachten van de Stichting Epilepsie Instellingen Nederland, de Stichting tot Herstel van Antiek Textiel en de ingehuurd ambtelijke arbeidskrachten van Werkpas B.V.
De verhouding tussen ambtelijke werknemers en SW. werknemers bedroeg 1 op 10,1 (2004: 1 op 8,9), als rekening wordt gehouden met boventallige medewerkers.

Uitkeringen ambtelijke werknemers:

	2005	Budget 2005	2004
Ontvangen ziekengelden en uitgekeerde wachtgelden ambtelijke werknemers	60.306	58.000	68.325
Ontvangen arbeidsongeschiktheidsuitkeringen ambtelijke werknemers	-27.518	-1.000	-55.772
Totaal uitkeringen ambtelijke werknemers	32.788	57.000	12.553

Vervoerskosten ambtelijke werknemers:

	2005	Budget 2005	2004
Vergoedingen woon-werkverkeer	53.595	50.524	48.264
Fietsvergoedingen	2.861	2.537	2.234
Totaal vervoerskosten ambtelijke werknemers	56.456	53.061	50.498

	2005	Budget 2005	2004
Doorbelaste salariskosten ambtelijke werknemers:			
Stichting Epilepsie Instellingen Nederland (SEIN)	1.362.867	1.301.204	1.464.265
Werkpas B.V. en Personeel WZK B.V.	110.134	0	0
Stichting tot herstel van Antiek Textiel	0	0	10.686
	1.473.001	1.301.204	1.474.951
Af: waarvan ten laste van de reorganisatievoorziening	826.153	686.587	79.038
	646.848	614.617	1.395.913
Totaal doorbelaste salariskosten ambtelijke werknemers:			

	2005	Budget 2005	2004
Overige kosten ambtelijke werknemers:			
Kosten O.R.	9.816	15.000	15.888
Kosten gepensioneerden	83.141	65.000	73.381
Kosten ingehuurd arbeidskrachten	534.020	261.000	596.614
Opleidingskosten ambtelijke werknemers	38.860	44.112	32.677
Wervingskosten ambtelijke werknemers	40.500	19.500	8.475
Afvloeiingskosten personeel	0	0	-41.545
Diverse overige kosten ambtelijke werknemers	2.691	25.910	30.609
	709.028	430.522	716.099
Totaal overige kosten ambtelijke werknemers			

De kosten van ingehuurd arbeidskrachten zijn hoger dan geraamd als gevolg van de inhuur van de volgende werknemers:

- hoofd HRM ad interim
- magazijn administratie
- teamleider Grafisch
- drukker Grafisch
- teamleider Groen
- teamleider Verpakken

- medewerkers in het kader van de Wwb

M.b.t. de teamleider en drukker Grafisch en teamleider Groen betreft het ambtelijke vacatures die via inhuur tijdelijk zijn ingevuld. De wervingskosten zijn hoger dan geraamd als gevolg van werving van de algemeen directeur en een hoofd HRM. Deze posten waren lager ingeschat.

	2005	Budget 2005	2004
Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa:			
Gronden en voorzieningen aan terreinen	20.574	20.180	20.180
Gebouwen	501.328	525.032	723.517
Vervoermiddelen	112.433	132.533	116.869
Machines, apparaten en installaties	440.583	429.398	468.383
Overige materiële vaste activa	206.638	236.473	300.547
	1.281.556	1.343.616	1.629.496
Af: ten laste van de reorganisatievoorziening	0	0	203.278
	1.281.556	1.343.616	1.426.218
Totaal afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa			

Doordat veel investeringen zijn uitgesteld, zijn de afschrijvingskosten lager dan begroot.

	2005	Budget 2005	2004
Rente:			
<u>Rentelasten:</u>			
Rente langlopende lening ING Bank	37.934	37.900	46.829
Rente langlopende lening BNG	135.627	135.500	3.726
Rente kasgeldleningen BNG	138.584	114.500	123.205
Betaalde rente over saldi bij BNG, ING Bank en Postbank	0	11.000	7.917
Overige rentelasten	2.139	2.050	448
Totaal rentelasten	314.284	300.950	182.125
<u>Rentebaten:</u>			
Ontvangen rente over saldi bij BNG, ING bank en Postbank	-8.644	0	-1.176
Rente rekening-courant Werkpas B.V.	-63.245	-61.000	-60.495
Overige rentebaten	-358	-400	-1.316
Totaal rentebaten	-72.247	-61.400	-62.987
Saldo rentelasten	242.037	239.550	119.138

Als gevolg van het slechtere resultaat dan begroot is de behoefte aan leningen groter dan voorzien. Hierdoor zijn de rentelasten voor kasgeldleningen BNG hoger dan begroot.

	2005	Budget 2005	2004
Huur:			
Gebouwen en installaties/erfpachtcanon	30.999	48.200	84.851
Overige bedrijfsmiddelen/transportmiddelen etc.	230.196	240.700	241.537
Totaal huur	261.195	288.900	326.388
Onderhoudskosten:			
Gebouwen, terreinen en installaties	175.040	257.500	203.800
Machines, automatiseringsapparatuur, inventaris, software en vervoermiddelen	394.654	345.150	332.791
Kleine aanschaffingen	120.245	151.400	123.796
Huishoud- en schoonmaakkosten/huissvuilafvoerrechten	77.414	127.300	107.957
af: interne leveranties	-29.675	-47.500	-37.170
Totaal onderhoudskosten	737.678	833.850	731.174
Toevoeging voorziening onderhoud gebouwen	17.000	121.000	121.000
	754.678	954.850	852.174

Als gevolg van (het begrote) forse exploitatietekort is zeer kritisch omgegaan met uitgaven ter zake van onderhoud en kleine aanschaffingen. Hierdoor zijn de begrote bedragen niet daadwerkelijk besteed. Alleen met betrekking tot het onderhoud van machines, automatiseringsapparatuur en vervoermiddelen is gebleken dat het uitstellen van onderhoud gedurende 2004 heeft geleid tot hogere kosten in 2005. Op basis van gewijzigde uitgangspunten komt de toevoeging voor de voorziening groot onderhoud aanzienlijk lager uit zowel t.o.v. de begroting als de realisatie 2004.

	2005	Budget 2005	2004
Energieverbruik:			
Elektriciteit	145.788	131.200	133.059
Gas	53.525	85.900	62.329
Water	10.135	16.400	10.952
Brandstof machines en vervoermiddelen	79.257	56.700	60.428
Totaal energieverbruik	288.705	290.200	266.768

De kosten van elektriciteit zijn hoger dan begroot als gevolg van gestegen prijzen, het verbruik was iets lager dan in 2004. De kosten van gas zijn aanzienlijk lager dan begroot als gevolg van een lager verbruik en een lagere gasprijs. De oorzaak van het lagere verbruik is veroorzaakt door het kritisch omgaan met het verwarmen van het gebouw. De kosten van brandstoffen zijn hoger dan begroot als gevolg van de prijsontwikkelingen op de wereldoliemarkt.

Belastingen en verzekeringen:

	Budget	
2005	2005	2004
175.438	238.650	216.135

Onder deze post zijn opgenomen onroerendzaakbelasting, waterschap- en polderlasten, milieubelasting, heffing waterkwaliteit, wegenbelasting, brandverzekering, bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering, A.R.-verzekering (vervoer-middelen), fraudeverzekering, inzittendenverzekering, transportverzekering, bedrijfsschadeverzekering en machinebreukverzekering. In 2005 zijn diverse polissen opnieuw afgesloten, waardoor de premies aanzienlijk lager zijn uitgekomen dan begroot.

Overige algemene kosten:

	Budget	
2005	2005	2004
<u>Indirecte productiekosten:</u>		
Hulpstoffen	0	950
Verpakkingsmateriaal en kleine orderkosten	12.106	13.100
Vrachtkosten	62.829	27.350
Subtotaal	74.935	41.400
<u>Commerciële kosten:</u>		
Reclamekosten en overige acquisitiekosten	22.268	48.650
Advertentiekosten	3.072	4.700
Subtotaal	25.340	53.350
<u>Kosten dienstverlening derden:</u>		
Advieskosten derden	165.109	140.200
Computerkosten salarissen	53.426	58.000
Subtotaal	218.535	198.200
<u>Diverse overige algemene kosten:</u>		
Kantoorkosten	209.476	152.940
Beveiligingskosten	36.198	40.300
Accountantskosten	45.000	39.000
Reis- en verblijfkosten ambtelijke werknemers	47.606	49.300
Vergader- en representatiekosten	36.884	43.850
Presentie- en vacatiegelden	6.543	13.000
Kantines	151.995	97.500
Personeelsblad	7.671	6.000
Diversen	11.661	9.500
Subtotaal	553.034	451.390
Totaal overige algemene kosten	871.844	744.340

De overige algemene kosten over 2004 zijn € 127.504 hoger dan begroot en € 60.080 lager dan in 2004.
De verschillen zijn als volgt te specificeren:

	t.o.v. begroting	t.o.v. 2004
Indirecte productiekosten	33.535	-3.679
Commerciële kosten	-28.010	-974
Kosten dienstverlening derden	20.335	-94.626
Diverse overige algemene kosten	101.644	39.199
Totaal	127.504	-60.080

Indirecte productiekosten

De indirecte productiekosten zijn sterk afhankelijk van de aard en de samenstelling van de productie. Daarnaast zijn er meer vrachtkosten doorbelast aan opdrachtgevers dan in de begroting was voorzien. De doorbelaste vrachtkosten zijn verantwoord onder de post diverse bijdragen en baten.

Commerciële kosten

De commerciële kosten zijn lager als gevolg van het niet overnemen door de divisies van het deel van het budget dat voorheen voor centraal geregelde commerciële activiteiten beschikbaar was.

Dienstverlening door derden

De kosten voor advieskosten derden zijn hoger dan begroot als gevolg van een gevoerd rechtsgeding met een voormalig medewerker en een onderzoek naar de integriteit binnen het bedrijf. De aanzienlijke verlaging van deze kosten ten opzichte van het vorige boekjaar wordt voornamelijk veroorzaakt door het wegvallen van de indicatiecommissie wegens de overname van de indicatiestelling Wsw door het CWI.

Diverse overige algemene kosten

De post kantoorkosten omvat onder meer telefoon- en portiekosten, kantoorbenodigdheden, abonnementen, contributies en drukwerk. Deze post is vooral aanzienlijk hoger dan begroot als gevolg van contributiebetaling voor de nieuwe activiteit Businesspost. De kosten van de kantines zijn hoger dan begroot als gevolg van het nog niet afstoten van de cateraar.

	2005	Budget 2005	2004
Diverse lasten:			
Afboeking oninbare vorderingen en toevoeging voorziening dubieuze debiteuren	12.083	22.500	31.162
Diverse lasten vorige boekjaren	44.610	0	126.059
Kosten schadevergoeding voormalig werknemer	46.972	0	0
Boekverlies verkochte en buiten gebruik gestelde materiële vaste activa	14.997	0	71.249
Toevoeging voorziening oninbaarheid vordering Werkpas B.V.	115.757	96.612	144.687
Betaalde goodwill overname grafische activiteiten A.M. Groep	20.000	0	0
Overige lasten	50.431	6.000	11.923
Totaal diverse lasten	304.850	125.112	385.080

	2005	Budget 2005	2004
Diverse incidentele baten en lasten:			
<u>Incidentele lasten:</u>			
Terug te betalen rijkssubsidie in verband met tekortkomingen in de uitvoering van de Wet Sociale werkvoorzieningen over de jaren 2003 tot en met 2005	794.657	0	0
Opname reorganisatievoorziening	0	0	2.104.000
Subtotaal	794.657	0	2.104.000

In 2005 is door het Ministerie geconstateerd dat er tekortkomingen zijn met betrekking tot de uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening. Hoewel tegen de correctie over het jaar 2003 beroep is aangetekend, is toch besloten het gehele betwiste en mogelijk te betwisten bedrag over de jaren 2004 en 2005 als incidentele last in het boekjaar 2005 op te nemen.

	2005	Budget 2005	2004
Vrijval bestemmingsreserve nieuwbouw:			
Gebouw Cruquius	0	0	533.192

Het bestuur heeft besloten dat met ingang van 1 januari 2005 geen vrijval van de bestemmingsreserves zal plaatsvinden.

	2005	Budget 2005	2004
Gemeentelijke bijdrage in exploitatie			
Gemeentelijke bijdrage in exploitatie	2.327.258	1.110.843	0

Het bestuur heeft besloten dat het gehele negatieve resultaat over het boekjaar 2005 ten laste zal worden gebracht van de deelnemende gemeenten.

	2005	Budget 2005	2004
Resultaat na bestemming:			
Resultaat over het boekjaar	0	0	-4.780.341

Het resultaat over 2004 is afgeboekt van de algemene reserve.

OVERIGE GEGEVENS

(bedragen in Euro's)

Voorstel tot dekking van het nadelig saldo

Het resultaat ziet er als volgt uit:

	2005	Budget 2005	2004
Bedrijfsresultaat (nadelig)	-1.532.602	-1.110.843	-3.209.533
Af: diverse incidentele baten en lasten	-794.657	0	-2.104.000
Exploitatieresultaat	-2.327.258	-1.110.843	-5.313.533
Bij: resultaatbestemming	2.327.258	1.110.843	533.192
Nog te dekken resultaat	0	0	-4.780.341

Datum
9 mei 2006

Behandeld door
drs. L. van der Plas RA

Ons kenmerk
060405 R/MB/3110768700

Accountantsverklaring

Opdracht

Wij hebben de jaarrekening 2005 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Zuid-Kennemerland te Haarlem gecontroleerd. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling. Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving. Het is onze verantwoordelijkheid de controle als bedoeld in artikel 213, tweede lid van de Gemeentewet uit te voeren en een accountantsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling heeft voor het onderzoek naar de jaarrekening over 2005 in de verordening ex artikel 212 GW, welke is vastgesteld op 15 december 2005, de invulling van het begrip rechtmatigheid gedefinieerd. Het begrip rechtmatigheid is nader uitgewerkt in het "overzicht regelgeving Paswerk", welke op 16 februari 2006 door het algemeen bestuur is vastgesteld. Hiermee ligt vast wat wordt bedoeld met de in de oordeelsparagraaf opgenomen zinsnede "de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder verordeningen en bestuursbesluiten van de gemeenschappelijke regeling".

Werkzaamheden

Bij onze controle hebben wij nagegaan dat:

- de jaarrekening zowel de baten en de lasten over 2005 als de activa en passiva per 31 december 2005 getrouw weergeeft;
- de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten, alsmede de balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder verordeningen en bestuursbesluiten van de gemeenschappelijke regeling;
- het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is;
- de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Onze controle is verricht overeenkomstig met in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controle-opdrachten en in overeenstemming met het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten. Volgens de in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat.

2.

Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en toelichtingen in de jaarrekening. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de jaarrekening zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bevoegd gezag van de gemeenschappelijke regeling daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1 % en voor onzekerheden 3 % van de totale lasten. Deze goedkeuringstolerantie is ontleend aan het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG).

Wij zijn van mening dat onze controle een deugdelijke grondslag vormt voor ons oordeel.

Bevindingen

Rechtmatigheidsonderzoek

- Naleving van de voorgeschreven Wsw-wet- en regelgeving. Op een aantal aspecten zijn tekortkomingen geconstateerd. De hiermee gepaard gaande rechtmatigheidsfout bedraagt € 220.000.
- Naleving Besluit Begroting en Verantwoording. Voor een bedrag van per saldo € 16.433 is het stelsel van baten en lasten (met gevolg lasten) te laag.

Oordeel

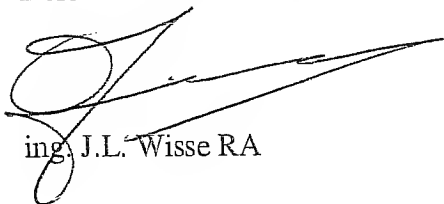
Getrouwheidsonderzoek

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Zuid-Kennemerland te Haarlem zowel de baten en de lasten over 2005 als de activa en passiva per 31 december 2005 getrouw weergeeft in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Tevens zijn wij nagegaan dat het jaarverslag voor zover wij dat kunnen beoordelen verenigbaar is met de jaarrekening.


Rechtmatigheidsonderzoek

Wij zijn van oordeel, dat de in deze jaarrekening opgenomen baten en lasten alsmede de balansmutaties tot stand gekomen zijn in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder verordeningen en bestuursbesluiten van de gemeenschappelijke regeling met uitzondering van hetgeen in de paragraaf bevindingen is vermeld.

Deloitte Accountants B.V.



ing. J.L. Wisse RA



A.R. Salléhart RA

Bedrijfsresultaten per bedrijf

(bedragen in Euro's)

	Huisvesting/ Algemeen	Centrale Staf	Facilitaire dienst	Industrie
Bruto omzet	53.049	387.276	10.695	2.778.746
Kostprijs verkopen	1	-114.199	2.462	-760.951
Netto omzet	53.050	273.077	13.157	2.017.795
Gemeentelijke bijdrage bestuurskosten	0	84.608	0	0
Diverse bijdragen en baten	546.444	84.459	32.338	-38.916
Overige opbrengsten	546.444	169.267	32.338	-38.916
Totaal baten	599.494	442.344	45.494	1.978.879
Rijksbijdrage	0	953.944	1.441.505	3.939.258
Lonen SW werknemers	0	701.757	1.195.483	3.372.544
Wet vermindering afdracht SW werknemers	0	-15.648	-22.369	-33.666
Sociale lasten en pensioenpremies SW werknemers	9.076	188.841	302.270	866.720
Ontvangen uitkeringen SW werknemers	-4.890	-38.078	-8.909	-6.154
Vervoerskosten SW werknemers	0	27.351	44.167	108.596
Overige kosten SW werknemers	24.055	226.638	49.721	26.585
Werkgeverssubsidies beoogd werken SW	0	0	0	0
Personeelskosten SW werknemers	28.241	1.090.862	1.560.365	4.334.625
Subsidieresultaat	-28.241	-136.918	-118.860	-395.368
Lonen WIW werknemers	0	0	0	0
Wet vermindering afdracht WIW werknemers	0	0	0	0
Sociale lasten en pensioenpremies WIW werknemers	0	0	0	0
Vervoerskosten WIW werknemers	0	0	0	0
Overige kosten WIW werknemers	0	0	0	0
Personeelskosten WIW werknemers	0	0	0	0
Salarissen ambtenaren	0	1.041.476	211.531	554.942
Wet vermindering afdracht ambtelijke werknemers	0	-2.462	-351	-198
Sociale lasten en pensioenpremies ambtenaren	0	232.384	44.385	119.969
Uitkeringen ambtelijke werknemers	0	64.262	0	0
Vervoerskosten ambtelijke werknemers	0	16.966	3.992	11.702
Doorbelaaste salariskosten SEIN	0	98.230	130.745	39.765
Doorbelaaste salariskosten overigen	0	100.338	430	0
Overige kosten ambtelijke werknemers	3.775	502.703	26.405	3.161
Personeelskosten ambtelijke werknemers	3.775	2.053.896	417.137	729.342
Afschrijvingen Immateriële en materiële vaste activa	606.692	175.481	34.159	109.896
Rente	240.255	167	0	0
Huur	19.162	1.628	404	13.696
Onderhoudskosten	177.798	141.455	112.250	106.910
Energieverbruik	190.799	0	557	25.358
Belastingen en verzekeringen	124.082	30	1.074	8.065
Overige algemene kosten	126.312	339.768	204.349	38.781
Diverse lasten	23.654	96.897	10.026	12.928
Overige kosten	1.508.752	755.425	362.820	315.633
Totaal beïnvloedbare kosten	1.512.527	2.809.321	779.957	1.044.975
Totaal beschikbaar voor dekking overhead	-941.273	-2.503.895	-853.322	538.537
Overhead huisvesting en algemene kosten	-1.699.411	97.906	166.321	506.189
Overhead Centrale Staf	0	-2.385.994	0	443.323
Overhead facilitaire dienst	0	0	-1.008.631	276.316
Overhead Werkpas Groep (TTA)	0	0	0	0
Doorbelaasting binnen divisie	0	0	0	0
Totaal overheadkosten	-1.699.411	-2.288.088	-842.310	1.225.828
Bedrijfsresultaat	758.138	-215.807	-11.012	-687.292
Diverse incidentele baten en lasten	0	-794.657	0	0
Exploitatieresultaat	758.138	-1.010.464	-11.012	-687.292
Vrijval bestemmingsreserve nieuwbouw				
Gemeentelijke bijdrage in exploitatieresultaat				
Resultaatbestemming				
Resultaat na bestemming				

Ver- pakken	Diensten	Reor- ganisatie	Eliminatie	Totaal 2005	Budget 2005	Totaal 2004
2.467.063	4.723.846	342.703	172.885	10.590.492	11.140.579	9.715.114
-347.061	-732.226	0	-15.028	-1.936.946	-1.655.500	-1.585.815
2.120.001	3.991.620	342.703	157.857	8.653.546	9.485.079	8.129.300
0	0	0	0	84.808	82.154	89.338
42.709	68.677	10.402	-11.302	757.415	11.600	367.819
42.709	68.677	10.402	-11.302	842.223	93.754	457.157
2.162.711	4.060.297	353.104	146.555	9.495.769	9.578.833	8.586.457
11.353.076	7.973.836	42.750	0	25.704.368	25.352.917	26.557.877
8.747.719	6.636.153	50.284	0	20.703.940	20.936.728	21.343.672
-214.700	-119.942	-110	0	-406.435	-346.403	-805.308
2.226.717	1.699.623	12.445	0	5.305.692	4.837.022	5.278.893
-29.251	-17.832	0	0	-105.114	-28.653	-123.820
398.586	178.130	894	0	757.724	674.758	792.160
26.649	91.259	1.167	857	445.218	391.324	558.161
0	11.432	0	0	11.432	37.806	15.241
11.155.720	8.478.822	64.680	857	26.712.457	26.502.581	27.058.998
197.356	-504.986	-21.930	-857	-1.008.089	-1.149.663	-501.121
0	0	188.340	0	188.340	0	273.132
0	0	-6.024	0	-6.024	0	-27.431
0	0	28.755	0	28.755	0	45.936
0	0	1.580	0	1.580	0	2.218
0	0	2.789	0	2.789	0	1.584
0	0	215.420	0	215.420	0	295.419
706.277	473.778	484.365	0	3.472.369	3.464.207	3.570.789
-1.035	0	-2.018	0	-6.063	-12.886	-15.822
156.546	94.545	65.305	0	713.133	708.272	745.595
0	0	-31.473	0	32.788	57.000	12.553
7.946	11.784	4.066	0	56.456	53.061	50.498
412.579	378.489	303.049	0	1.362.867	1.301.204	1.464.265
7.139	2.677	-826.153	450	-716.019	-686.587	-68.352
77.463	104.148	2.861	11.488	709.028	430.522	716.099
1.366.915	1.065.430	2	11.938	5.624.559	5.314.793	6.475.626
134.092	194.673	26.562	0	1.281.556	1.343.616	1.426.218
0	1.615	0	0	242.037	239.550	119.138
18.590	196.005	11.711	0	261.195	288.900	326.388
71.409	162.678	11.852	29.675	754.678	954.850	852.174
8.433	63.563	-4	0	288.705	290.200	266.788
8.785	32.921	481	0	175.438	238.650	216.135
108.669	103.343	6.331	55.707	871.844	744.340	931.924
3.438	42.221	164.065	48.378	304.850	125.112	385.080
353.416	797.019	220.998	133.760	4.180.303	4.225.219	4.523.824
1.720.330	1.862.450	436.420	145.698	10.020.281	9.540.012	11.294.868
639.736	1.692.862	-105.246	0	-1.532.602	-1.110.843	-3.209.533
634.637	284.341	30.018	0	0	0	0
1.089.143	853.527	0	0	0	0	0
519.258	213.057	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0
2.243.037	1.330.926	30.018	0	0	0	0
-1.603.301	361.936	-135.263	0	-1.532.602	-1.110.843	-3.209.533
0	0	0	0	-794.657	0	-2.104.000
-1.603.301	361.936	-135.263	0	-2.327.258	-1.110.843	-5.313.533
0	0	0	0	0	0	533.192
0	0	0	0	2.327.258	1.110.843	0
0	0	0	0	2.327.258	1.110.843	533.192
0	0	0	0	0	0	-4.780.341

Specificatie van de investeringen

(Bedragen in Euro's)

Bedrijf	Omschrijving activum	Bedrag	Totaal
Gronden en terreinen			
Huisvesting	Hekwerk		6.367
Gebouwen			
Huisvesting	8 rookhuisjes	18.207	
Huisvesting	Aanrijbeveiligingen	3.445	
Huisvesting	Scheidingsmuur textielrestauratie	17.470	
Subtotaal gebouwen			39.122
Vervoermiddelen			
Diensten	Auto, Hyundai H150, VV-JN-08	2.750	
Diensten	Bromfiets, T.I.R. Transporter	1.903	
Diensten	Auto, Iveco, Pick-up, 87-BV-KX	41.434	
Diensten	Auto, Fiat Ducato, 56-BT-HR	19.846	
Diensten	Tractor, Kubota ST-V36	25.765	
Industrie	Reachtruck, Caterpillar, NR 16 K	12.750	
Industrie	Fleetlog, vrachtauto, BP-JV-51	1.200	
Verpakken	Auto, Volkswagen transporter, PX-FS-84	7.050	
Subtotaal vervoermiddelen			112.698
Machines, apparaten en installaties			
Centrale staf	26 monitoren	7.412	
Centrale staf	Lap Top	875	
Centrale staf	Beamer	1.645	
Centrale staf	30 P.C.'s	21.710	
Centrale staf	2 Proliant servers	8.056	
Centrale staf	Novell server	5.746	
Centrale staf	Hp Proliant server	6.777	
Centrale staf	ProCurve Switch	9.195	
Centrale staf	Uitbreiding netwerk	1.474	
Diensten	Computerkassa	1.543	
Diensten	Bonprinter	489	
Diensten	Monitor Eizo	899	
Diensten	PC G5 Mac	1.754	
Diensten	Densitometer	1.200	
Diensten	Drukpers, Tetterode	26.678	
Diensten	Lamelleknipper	1.630	
Diensten	Cirkelmaaier, Jolly	1.422	
Diensten	Plaatkopie kast	2.750	
Diensten	Hogedrukreiniger	2.735	
Diensten	Kloofmachine	1.463	
Diensten	Rollenlamineermachine	1.536	
Facilitair	5 chipknipoplaadpunten	6.095	
Transporteren			113.084
			158.187

Bedrijf	Omschrijving activum	Bedrag	Totaal
Transport		113.084	158.187
Facilitair	5 kassa's	10.468	
Facilitair	Digitale recorder	1.532	
Facilitair	Infrastructuur invoering Chipknip	3.713	
Huisvesting	Buitendeurtochtlamellen	1.283	
Huisvesting	Uitbreiding verdeelkast	4.334	
Huisvesting	Aanbrengen verdeelkast	1.199	
Verpakken	Labelprinter	1.934	
Verpakken	4 dozensluiters	10.120	
Verpakken	Opwikkelstation optimaliseren	1.100	
Verpakken	2 kunststofkappen zijlasstations	2.400	
Verpakken	Trayopenermachine	8.750	
Verpakken	Weegsysteem	3.350	
Totaal machines, apparaten en installaties			163.267
Overige materiële vaste activa			
Centrale staf	Exact E-Pos	1.295	
Centrale staf	Software Novell-ZEN works	37.240	
Centrale staf	C.I.S.-module	2.750	
Centrale staf	Factureringsmodule Compas	1.995	
Centrale staf	Software zwarte dozen voertuigen	1.775	
Centrale staf	Bureaustoel	1.459	
Diensten	Consultancy invoering kassasysteem	2.099	
Diensten	Software CS2 Premium Mac	5.431	
Diensten	Tekenprogramma Helixcad Visual	2.820	
Diensten	Stellingtrap	1.177	
Diensten	Werkbank fietsenwinkel	1.288	
Diensten	Zeecontainer	1.434	
Facilitair	Vectron Commander kassaprogramma	2.413	
Facilitair	Conditioner, BDS	1.381	
Totaal overige materiële vaste activa			64.557
Totaal generaal investeringen			386.011
Investeringsbegroting			1.092.550
Minder geïnvesteerd			-706.539

In verband met het negatieve exploitatieresultaat zijn veel investeringen die wel in de investeringsbegroting waren opgenomen uitgesteld of niet uitgevoerd.